Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Mercoledì, 21 gennaio 1998

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REBAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - DO100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

N. 13

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 15 gennaio 1998.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1997, delle relative istruzioni nonché delle specifiche tecniche relative ai modelli di dichiarazione predisposti con sistemi informatici.

SOMMARIO

MINISTERO DELLE FINANZE

| DE | razione IVA concernenti l'anno 1997, delle relative istruzioni nonché delle specifiche | | |
|----|--|-----------------|-----|
| | tecniche relative ai modelli di dichiarazione predisposti con sistemi informatici | Pag. | 3 |
| | Mod. IVA 98 — Dichiarazione annuale imposta sul valore aggiunto | » | 5 |
| | Istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione IVA relativa all'anno d'imposta 1997 | >> | 19 |
| | Mod. IVA 26 PR/97 — Prospetto riepilogativo | » | 61 |
| | Mod. IVA 26 LP/97 — Prospetto delle liquidazione periodiche | » | 67 |
| | Busta | » | 71 |
| | Allegato 1 — Caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli | » | 73 |
| | Allegato 2 — Specifiche tecniche per la stampa dei modelli IVA PC | » | 77 |
| | Allegato 3 — Contenuto e caratteristiche tecniche dei dati delle dichiarazioni IVA 98 da tra- | | 103 |

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 15 gennaio 1998.

Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1997, delle relative istruzioni nonché delle specifiche tecniche relative ai modelli di dichiarazione predisposti con sistemi informatici.

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto e, in particolare, l'art. 28, comma 1, il quale prevede che la dichiarazione annuale relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente deve essere redatta in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze;

Visto il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni, concernente norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e controllate;

Visto l'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni che ha istituito i Centri autorizzati di assistenza fiscale, nonchè il decreto ministeriale 22 ottobre 1992, n. 494, contenente il regolamento per l'autorizzazione all'esercizio delle attività dei C.A.A.F.;

Visto il decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, e successive modificazioni, contenente, fra l'altro, la disciplina per un periodo transitorio delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 3, secondo periodo, del decreto-legge 29 dicembre 1983, n. 746, convertito con modificazioni dalla legge 27 luglio 1984, n. 17, e successive modificazioni, secondo il quale gli esportatori assimilati che si avvalgono della facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta sul valore aggiunto devono presentare un prospetto annuale delle annotazioni;

Visto il decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41, convertito con modificazioni dalla legge 22 marzo 1995, n. 85, che ha introdotto, fra l'altro, il regime speciale IVA per i rivenditori di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione;

Visti i decreti legislativi 9 luglio 1997, n. 241, e 2 settembre 1997, n. 313, emanati in attuazione della delega contenuta nella legge 23 dicembre 1996, n. 662;

Visto il Regolamento emanato con il decreto del Presidente della Repubblica 10 novembre 1997, n. 442, recante norme per il riordino della disciplina delle opzioni in materia di imposta sul valore aggiunto e di imposte dirette.

Vista la legge 27 dicembre 1997, n. 449, recante misure per la stabilizzazione della finanza pubblica;

Esaminata, in particolare, la normativa contenente agevolazioni agli effetti dell'IVA a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali ovvero la concessione di speciali crediti d'imposta per determinate categorie di contribuenti;

Ritenuta l'opportunità di stabilire la modalità di predisposizione degli archivi contenenti i dati dei modelli di dichiarazione IVA da trasmettere all'amministrazione finanziaria in via telematica;

Considerata l'opportunità di modificare la struttura ed il contenuto dei modelli di dichiarazione annuale IVA al fine di adeguarli alla vigente normativa e di semplificarne la compilazione;

Decreta:

Art 1.

Modelli di dichiarazione annuale IVA

1. Sono approvati gli annessi modelli, con le relative istruzioni, concernenti le dichiarazioni relative all'anno 1997 da presentare ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, nonchè la busta da utilizzare per la presentazione dei modelli:

Modello IVA '98, in 2 esemplari, composto:

- dal frontespizio, contenente la parte anagrafica, il quadro VII e il riquadro per la sottoscrizione;
- dai quadri VA, VE, VF, VL, VG, VK, VO e VU;

Modello IVA '98 - Richiesta di rimborso, in 3 esemplari, riservato ai contribuenti che intendono chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile:

Modello IVA 26 PR/97 - Prospetto riepilogativo - in 3 esemplari, e Modello IVA 26LP/97 - Prospetto delle liquidazioni periodiche -, in 2 esemplari, riservati agli enti o società controllanti di cui all'art. 73 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633;

Busta per la presentazione dei modelli di dichiarazione compilati manualmente o, comunque, senza l'utilizzo di sistemi informatici.

Art. 2.

- 1. Per la stampa dei modelli e della busta di cui al precedente art. 1 devono essere utilizzate le caratteristiche tecniche indicate nell'allegato 1 al presente decreto.
- 2. I soggetti che utilizzano sistemi informatici per la compilazione dei modelli di dichiarazione IVA, devono presentare all'amministrazione finanziaria, in luogo dei modelli di cui all'art. 1 del presente decreto, un modello sintetico, denominato IVA PC, redatto secondo le specifiche tecniche di stampa riportate nell'allegato 2 al presente decreto. Il suddetto modello deve essere presentato con l'apposita busta riportata nel predetto allegato 2. È fatto comunque obbligo di predisporre copia della dichiarazione, ad uso del contribuente, su modelli conformi per struttura e sequenza a quelli approvati con l'art. 1 del presente decreto, anche se privi delle caratteristiche previste nell'allegato 1.

Art. 3.

- 1. I centri autorizzati di assistenza fiscale alle imprese, di cui all'art. 7, comma 2, lettera d), del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, devono trasmettere i dati delle dichiarazioni di cui all'art. 1 in via telematica secondo le specifiche tecniche indicate nell'allegato 3 al presente decreto.
- 2. Le stesse specifiche tecniche devono essere osservate anche per la trasmissione in via telematica dei medesimi dati da parte dell'Ente poste italiane e delle banche convenzionati.
- 3. I professionisti autorizzati di cui all'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, che appongono il visto di conformità, non devono trasmettere in via telematica le dichiarazioni, da essi predisposte, ma presentarle per il tramite di una banca o di un ufficio dell'Ente poste italiane convenzionati.
- 4. Le modalità e i termini per la presentazione dei dati in via telematica saranno stabiliti con successivo decreto del Ministro delle finanze.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 15 gennaio 1998

Il Ministro: VISCO

| | • | | | | | | | | 037 | |
|--|------------------------|---|--|---|-------------|--------------------------|--|----------------------------------|--|--|
| 7 | | ં રિ'. | vaio alla Banca a | al-Ente Pos | te. | | | | | |
| | | ' N | Protocolio | | | | | | | |
| | | ·ll | | | JJ. | ···· | | | l! | <u></u> |
| | # 1 | egyill egyil | o di presentazion | Ų | | | | | | |
| | ħ. | | ll: | | | | | | | |
| | | æ* dr · | | | | | | | | |
| | | | | ENOMINARE | 57F C 54 | ASIONE SO | K A.E | | | 1 |
| | - M(Q) | DICHIARA | HAROCTA | ODICE FISCA | <u>.</u> | | | | | |
| | O. | | RE AGGIUNTO | | | : | ' | | 1 : | : |
| | | - renous t | I IMPOSIAL LITTY | | l | l | | | | |
| ATI DEL | PARTITA (| VA. | | | | | | • | | |
| ONTRIBUENTE | | | L | | ********* | | ····· | 4 TELE | FONO | 5 , FAX |
| | impreso : uzring pi | ortigiono Tobo | Arettéréstrou une stroordinarie e concordina presenti- | ۰ | | cazione peto agriculo | 3 : | prehiso | (Numbers) | prefisio numero |
| CHIARANTE | 1 CODICE F | | | | | co | DICE . ['''' | | *************************************** | |
| | | | GIONNO ME | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | MANO | !CA | RCA 7 | | S CROWNO | MBE NAMO |
| | Dies d his | on dadio 3 |] | _ | L | Down deal codes con | o namina did turtton mi amina digantipo | | | [] [9 : |
| UADRO VH | 1 | IMPORT: DA VERSARE | UMPORTI VERSAD | 3 (000) | | | ESTREMI DEL | VERSAMEN | | 4 000 000 |
| rsamenti peluodici Eterminazione | VHI | | 200 | CONCESSIONS | GOMO | MÈSE | 1 0 | <u> </u> | CC0. 🐠 | COO DESCRIPTION |
| L'IMPOSTA AN RI UALE | VH2 | 900 | | •••••••••••••••••••••••••••••••••••••• | 1 | i | 1 9 | | | |
| 2. 1 - Prospetto i versamenti | VH3 | 302 | 3.4. | i | 11 | ļ | 1 9 | | | |
| | VH4 VH5 | | 22, | | 1 | Ļ <u>.</u> | 1_21 | | | |
| | AHP | (000 (000 | <u>201 °</u> 106.6 | | | | <u>1</u> 9 1:9 | | <u></u> | |
| | VH7 | XX. | 0 | |]l | | 1 9 | | | |
| | VH8 | | | | | <u> </u> | 1 9 i | 1 | <u></u> | |
| | VH9 VH10 | 20% | <u>^X</u> | <u></u> | <u>-</u> | <u> </u> | ب يونيا | | | |
| | AHII | 99. | 2.4. 2.4. | | ļ | J j | 1_9 | \\ <i>-</i> - | | |
| | VH12 | 1 | | | | | | | | |
| | VH13. | | 3.6. | | ļ | | | i | | |
| z. 2 - Determina- | | TO DA VERSAJE | | | l | L | 1 9 | l | ····· | |
| one dell'IVA do rsare o del credito | VH22 | Importo da versare | lo da trasferiro) (*) (| VL19 - V120 | + VL21) | | | | | |
| imposta | VH23 | Estremi del versomento | SAPORTO : | 2 CODE | , crossico | | NANO | , | COD. 481 | COD. CAR O COD. CHTENDENZA |
| | CAFOR | O D'IMPOSTA | (9) | | | I | 1 ; 9 | | <u> </u> | <u>i i i i i i i i i i i i i i i i i i i </u> |
| | VH25 | | do ripartire tra i rigi | 1 VH26 • VH | 27 (o do 1 | restarire) (*) | | | | |
| | VH26 | importo do comput | ore in deltazione ne | tanno eucres | sifro | | ********* | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | · |
| | VH27 | Importo richiesto la rante attesta di aver a | | | .l: db | - 111- | 1-7 | _ :_ t | d | 411 |
| RMA DELLA CHILARAZIONE | | VA VE VF | VL VG VK | VO VU | | eno di modu | | Se lo p riei fern te presi | a numero on p resente dichia nimi di legge u entato barrare | razione sostituisce na precedentemen- e la cosella |
| ************************ | Firmo | | | .,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,, | | | | | | ***************************** |
| TTOSCRIZIONE LL'ENTE O SOCIETÀ INTROLLANTE | Firma | | **** | | | | *************************************** | ************ | | |
| ISTO DI ONFORMITA | CAA | f. Codice fisc | | | | | | | N. iterizio | as altalha |
| servato al C.A.A.F. o professionista che esta l'assistenza | Diretto | re Tecnico del C.A.A Issionista | | | | Codice fi | scale | | 14.182/210 | ns all auto |
| | | | Kart 78 comma | 4 della lega | 30 die | ambre 199 | 21 n 413 n . | uccessor | modificazion | ni ed integrazioni 22 ottobre 1992 |

| | copic | per l'ufficio | | | | | | | | | | 0 | 37 | | |
|--|------------------|---|------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|------------|-----------|-------------|------------------------|--------------|---|-------------------------|----------------------------|---|
| | | - 12f ₂ , | rvate alla Bendo | ne ai fn | u- ^a ogle | | | | | | | | | | |
| | | * | (61 • 037) | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | <i>-</i> | l | | | | |
| | | est | and the world and |): « | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | ******** | | 15.42 | 6 4 5 ° | | | | | | | | |
| | | D CHIARA | | | | | | | | | | | | | |
| | | | EIMPOSIA RE AGGIUNTO | 1 1 | | | | | | | | | | | |
| | | | DIMPOSTA 1997 - | | | | | 1 | 1 | | | | | | |
| | | T 6 B.M. | | | | | | | | | | | | | |
| DATI DEL CONTRIBUENTE | | IA NA | | | | | | | | | | | | | |
| CHIKIBUENTE | | ıl | Amminismozione | | | | | | | | é prefiss | TELEFONO | 3 | FA. | X Overence |
| | impre iscrift | na artigiana a all'allac | straordinana o concurdata preva | ntro ? | | Meddic di sogg | atto agric | olo | J | | | | | | |
| DICHIARANTE | C00x | CE GSCALE | | | | | | CODE | |) | | | | | |
| | | ı | | | | | | CARK | | ? ' | | 4 | | | |
| | Carto J | Laure dulle | *GORNO | MESF | ANA | K) | Chris | o delka z | ugarharin (| ويندون الد | , lpi ment | ³ GIOINO ** | WEG | | ANNO L. |
| NIADRO VII | proced | IMPORTI | LMPÓRTI | | | • • • • | | | ٠, بعو | Arritatori MI DEL Y | | | | ' | · |
| ERSAMENTI PERIODICI | | DA VERSARE | VERSATI | نت پېمې | | GOINO | MESt | • | | WWO | , | CÓD AM | | 000 000000 | CAB ENDENZA |
| DETERMINAZIONE | VHI | | | 1 .046 | | | | ŧ | · g | | • | | | | |
| ell'imposta annuale | VH2 | | | | | | | - 1 | Ģ | | | | | | |
| EZ. 1 · Prospetto lei versamenti | VH3 | | | · | | <u>.</u> | | , 1 | Ç | | | | . | | |
| ier versen. | VH4 | 75. | | | | | i | 1 | , Ģ | | | | | | |
| | VH5 | | 5 | | | | | ! | : | | | | | | |
| | VH6 VH7 | | . (A) | 1 | | | | - ' | ; 9 ; 9 | | | | .i | | |
| | VH8 | | | | | | ` . | : ' | : ? | | | | | | |
| | VH9 | | | • | - | | ' | • | Ģ | | | | | • | |
| | AH10 | | | | | | | 1 | 13 | | | | | | |
| | ¥H}} | | | · | | | 1. | , 1 | , ÿ | | | | | | |
| | VH12 | | 3 | 4. | | | | ı | Ģ | | | | | | |
| | VH13 | | ٠, | | | | | ٠. | 0 | | - | | | | |
| ez. 2 - Determino | | DRTO DA VERSARE | | | ***** | | | <u> </u> | | | | | | | |
| ione dell'IVA da ersare o del credito | VH22 | Importo da versare | to da trasferire) (| -) [V(19 - | VL20 + | V L21) | | | | | | | | | |
| imposto | VH23 | Estremi del | MPORTO | 7 :31 COHOL: | 300 3 554294 | CIONO | MESE | | | NINO: | | 700 AN | 1 | 000 00000 | CAB ENDENTA |
| | | versomento | | - | | | | ı | 9 | | | | | | |
| | 455 | OTO D'IMPOSTA | da 72.2.8 1 | LL LANGE | - 16407 | | | a (** | | | | | | | |
| | VH25 VH26 | Credito di imposta Importo da comput | | | | | C318FIJE | 71.1 | | | | | | | |
| | VH27 | Importo da comput Importo richiesto lo | | -arusino | NY COSTI | | | | | | | | | | |
| IRMA DELLA | | marante ollesta di aver | compilato i seguer | nh quadri | e moduli | {borrare | e le cox | llo co | o inte | ressono | e indici | ora il numore | di mod | jk] | ~ |
| OKHIARAZIONE | VΗ | VA VE VF | VL VG V | k vo | VU | | ero din | | | | Se nei | a presente d termini di le resentata ba | lichwarozi age una p | one sostitui recedenter | |
| | Firm | 0 | | | | | | | | | | | | | |
| OTTOSCRIZIONE ELL'ENTE O SOCIETA ONTROLLANTE | Firm | | | | | , | e | | | | | | | | |

VISTO DI
CONFORMITA
Riservoto al C.A.A.F. o
al professionista che
presta l'assistenza
presta l'assistenza
professionist

F. Codice fiscole

N. iscrizione all'alba

Diremore Tecnico del C.A.A.F. Codice fiscale o professionista

5i appone il visto ai sonsi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni Barrare la casella se si attesta altresi che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, comma 7, del D.M. n. 494 del 22 ottobre 1992

PRIMA DEL DIRETTORE TECNICO DEL C.A.A.E. O DEL PROFESSIONISTA

[*] Le diciture in corsivo rigiiordono soltonto le società contro unti e controllute

VIII

e totale imposta

copia per il contribuente 046 QUAURI VA VI Activities of the 1-09/84/25/3 er de som er gregorien. Er de som er QUADRO VA 160 KALINE DEL ATT ATA (SERCHATA INFORMAZIONI L DATI RELATIVI ALL'ATRIVITÀ Ripartire il totole acquisti e importozioni (rigo VF18) nei seguenti importi:

Ben anumentazzioli - Ben anumentazioni - Ben anumen Sex. 1 - Date analytic VA2 Altri dega si el mourtezioni VA3 - Ammorrare dell'EVA relativa alle sessioni al prodotti tessi, abbligi primitte e cozalture annotate per il mese di dicembre. So VAA - Ammontore dell IVA relativa alle cessioni ai prodott tessili, abbigli amento e cazativire annotate per il mese di dictembre. 97 VAS - Ammonitore dell'IVA relativa nille cessioni di prodoni tessili, abbigli omenta e calzotura prinatate per l'anno 1997 VA6 - Ammorbite compliasano degli acquish di beni e servizi di cui all'arti 37, comma 3 e delle operazioni di cui all'arti 74, comma 1, lattera et VA7 Ammonture compressive degli acquisti introcomunitari di beni e de le prestazioni di servizi di cui all'art. 40, oninii 4 53.5.6 e 8 de 10°C 331793, annotati nei regishi ari un agli art. 23 a 24. VAS - In casa di fusioni, scissioni lei ci indicare la parinto. VA del vogorito fuso, incorporato, ecc Sez. 2 - (xx) Riservato ai saggetti che hanno usufraito di agevolazioni per eventi eccezionali nepi ogorivi VAP Indicare il codice desunto dalla tabella 2 delle istruzioni VA10 Corrispetivi non registrati, selativi al perioda d'imposta, al netto dell'IVA (art. 48, comma 1, quarta perioda) VA11 Maggiors corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 1996 WARGETS TEXTS CODE CAS COCCOST SECURIOS AS nc ci Asi VA12 Estremi del versamento Riservata alle società ex controllanti - eccedenza di credito de garantre Importo compensato nell'anno 1997 -VA13 Ecredenza di credito di gruppo relativa all'anno 19 Regime speciale dei beni usati ecc. (D.L. 41/1995): VATA So e stato applicato nel 1997 il regime normale dell'IVA per operazioni i entrunti del regime de margine di sensi dell'ari 36, commo 3, del D.L. n. 41/95, bancine la cassila VA15 Ammontare degli acquisti da agricoltari esonerari, fatturati ai sensi dell'ait. 34, commo 4 Operazioni con la Repubblica di Son Marina: VA16 Ammonitare delle cossioni di beni ad operatori sammoninesi con pagamento del "VA VA17 Ammontore degli acquisti al bani sonzo pogomento dell'VA QUADRO VE $\omega \times y$, $u \in$, . DETERMINAZIONE DEI VE1 VOLUME D'AFFARLE DELLA VE2 VE3 Cessioni di beni di caralto 1º parte della Inbella A allegatu al D.P.R. 633/77 distinite per al quora d'imposto (corrispondente allo percentuale di compensazione), al netro delle variazioni in diminuzione, e reiative imposte OPERATION IMPONIBIL Sex. 1 - Operazioni imponibili agricale tarti 34 comma 11 VE5 VEA VE7 TOTALI (sommo dei righi da VE1 a VE6). VE8 - Variazioni e arratandamenti d'imposta (indicare il segno +/-) VE9 FOTALE (VE7 & VE8) Sez. 2 - Operazioni mponibili commerciali VE10 vE11 VE12 Operazioni imponibili avierse dalle operazioni ai cui alla sezione 1 VET3 distinte per n/ quoto of netro de le verrazion in diminuzione VE14 VE15 TOTALI (sommo dei right Hu VE10 e VE14). VE16 Variazioni e arratandamenti d'imposta (indicare il segna +/+) seg~? VE17 101ALE (VE15 + VE16!) VE20 Contration from imported discussifications to degit article 8, where all explicit 6 by e.g. operation, infracement later elementation discussion and $(4^{\circ}, 52 \pm 56$ at $(5^{\circ}, 311)^{\circ}$ $(3^{\circ}, 311)^{\circ}$ Sez. 3 VE21 Ciperazioni non importabli a seguito di protrazione di intento VE22 Afre aperation non imporibit VE23 Operazioni esenti (art. 10) VE24 Opernizioni non saggette alli imposta (ari. 74. commo 7). VE25 Operazioni non saggette all'imposta effettuate nel confronti del terreinsorati VE26 Cessioni di beni ammort zzobili e possoggi interni Sez. 4 - Valume diaffan VE28 VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei righi VE7 - VE15 e da VE20 a VE26).

VAI

VE30 TOTALE IMPOSTA SUILE OPERAZIONI IMPONIBILI Isommo dei righi VE9 e VE17)

| | CODI | a per l'ufficio | | | |
|--|-------------|--|---------------------------------------|---|-------------------------------------|
| | | • | | | 046 |
| | | | | | |
| | | | 1 | | |
| | | | | | |
| | | | 1 | | |
| | | | | | |
| | | QUADRI VA:VE | | | |
| | | INFORMAZION SUL, ATTIV | MA E DETERMINAZIONE | | |
| | | DEL VOLUME D'AFFAR + PE | RIODO DIMPOSTA 1797 | | |
| QUADRO VA | | CODICE AFRATIA | 90 | SCHIZIONE CELL'ATTIVITÀ ESERCITATA | |
| INFORMAZIONI E DATI | VA1 | | | | |
| relativi all'attività | | Ripartire il totale acquisti e importazion | later VELO and remark in annual | | |
| Sez. 1 - Dati analitici | VA2 | , , , | Beni strumentali nan ammortizzabili | Begy destinati alla (wandita ovvigra alla produzione di beni e servizi | Altri acquisti e importazioni |
| | | 1 2 | | , | |
| | VAR | Ammontare dell'IVA relativa alle cessioni | di acadam tessili, abbialiamenta e a | alimiture annotate per il mese di d | cembra 196 |
| | VA4 | Ammontore dell'IVA relativa alle cessioni | | | |
| | VA5 | Ammontare dell'IVA relativa alle assioni | | | |
| | | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e | * * | | and the contract of |
| | | Ammontare complessivo degli ocquisti in | | | ., |
| | VA7 | commi 4 bis, 5, 6 e 8 del D.L. 331/93, | mnotati nei registri di cui agli arti | 23 o 24 | |
| | VAB | In casa di fusioni, scissioni, ecc. indicare | la partita IVA del soggetto fuso, in | corporato, ecc | |
| Sez. 2 Dati | | Riservato ni soggetti che hanno usufruit | a di agerolazioni per eventi ecces | sion ali | |
| riepilogativi | VA9 | Indicare il cadide desunto dalla tabella 2 | delle istruzioni | | 1 : |
| | VA10 | Carrispettivi non registrati, relativi al per | iodo d'imposta, al netto dell'IVA la | rt 48, comma 1, quarta periodo |) |
| | VATI | Maggiori corrispettivi per effetto dell'ade | | | |
| | VA 12 | Estremi del versomento | CONCESSION CHORNO MEZ | : 4040 ° () | OD ABI) COD CAB O COD DARROLNZA |
| | 7012 | Continue and administration in | | | |
| | | Riservata alle società ex controllanti - e | zadenzo di credito do gorordire | | |
| | VA13 | Eccedenza di credito di gruppo relativa all' | anno 1 9 | importo compensato nell | Conno 1997 1 |
| | | Regime speciale dei beni usati ecc. (D.L. | | | |
| | VA14 | Se è stato applicato nel 1997 il regime n nel regime del margine di sensi dell'art. I | ormale dell'IVA per operazioni rie | ntronti | , ' ' |
| | VA15 | Ammontare degli acquisti da agricoltori | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | |
| | TA 13 | Operazioni con la Repubblica di San M | | V, tolling 4 | |
| | VATA | Ammontore delle cessioni di beni od ope | | | |
| | | Ammontore degli acquisti di beni senzo | | con papar | ento dell'IVA |
| QUADRO VE | | The state of the s | | MACANI | |
| DETERMINAZIONE DEL | VEI | | | | |
| VOLUME D'AFFARI E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE | VE2 | | | | |
| OPERAZIONI IMPONIBILI | VE3 | Cessioni di beni di cui alla 1º porte della | tabella A allegata al D.P.R. 633/7 | 72 | • |
| Sez. 1 - Operazioni | VE4 | distinte per ofiquato d'imposta (corrispor | denie alla peramuale di | | |
| imponibili agricole | VES | compensazione), al netta delle variazion | i in diminuzione, è relotive imposte | • | |
| (art 34, comma 1) | VEÓ | | | | 3. |
| | | TOTALI (somma dei righi dia VET a VE6) | | | • |
| | VE8 | Variazioni e arrolandamenti d'imposta (i | ndicare il segna +/-) | segn | |
| | | TOTALE (VE7 ± VE8) | - was a way of the | g-: | |
| Sez. 2 · Operazioni | VEIO | Total Tree Trees | | | |
| imponibili commerciali | | | | | |
| o professionali | | Operazioni imponibili diverse dalle oper | azioni di cui alla sezione 1 | | 12 16 |
| | | -distinte per obcupto, al petto delle varios | ioni in diminuzione, | | |
| | VE14 | e relative imposte | | | 12 |
| | - | TOTALI (somma dei righi do VETO a VET | Al | | |
| | | Variaziani e arrotandamenti d'imposta (i | | segn | n · |
| | | TOTALE (VE15 ± VE16) | Income it sedim at . i | seg. | - |
| Sez. 3 - Altre | | Operazioni non imponibili di cui al comi | no I deali actorili 8 Jemine oti e ki | 8-bise 9 | |
| operazioni | VE20 | operazioni intracomunitarie e operazion | idicui ogli arti 41,52 e 58 del D | ได้ ชีวีที่/ีที่993 | |
| | VE21 | Operazioni non imponibili a seguito di a | lichiarazione di intento | | |
| | VE22 | Altre operazioni non imponibili | | | |
| | VE23 | Operazioni esenti (art. 10) | | | |
| | VE24 | Operazioni non soggette all'imposta (art | 74, comma 7} | | |
| | | Operazioni non soggette all'imposta effe | _ | | |
| | VE26 | Cessioni di beni ammor/izzobili e passog | griblem | - | |
| Sez. 4 - Volume d'affan | VE28 | VOLUME D'AFFARI (sommo algebrica de | i nghi VE7, VE15 e da VE20 a VE | 26) | |
| e totale imposta | | TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IN | | | |

AVI 📑

copio per il contribuente

046

QUADRI VENVL NO CAZIONE DESCRIZACIONENE UQUIDAZIONE DELLEMAN PEZ ODO DI MPOSTA INVIC

| QUADRO VF | | | IMPONIBALE | <u>, ,</u> | WFOSIA. |
|---|------|---|----------------------------|------------|-----------|
| AMMONTARE DEGU ACQUISTI EFFETTUATI | VFI | | | • | |
| EL TERRAORIO | VF2 | | | | |
| ELLO STATO, DEGAL | VF3 | | | 1 | |
| CQUISTI INTRACOMUNITARI DELLE IMPORTAZIONI | VF4 | | | | |
| | VFS | Acquish e importazioni importibili (esclusi quelli di cui al rigo VF17) distinti per aliquota d'importa (anche se corrispondente ollo percentuale di compensazione), ai netto | | | |
| | VF6 | delle variazioni in diminuzione, e relotive imposte | | | |
| | VF7 | | | | |
| | VF8 | | | * | |
| | VFP | | | c | |
| | VF10 | | | | |
| | VEII | TOTALI (somma dei righi da VF3 o VF10) | | ۳۲ | |
| | VF12 | Acquisty e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizza | | | |
| | | del piofond (comma 2 degli arit 8, 8bis e 9) | | | |
| | | Altri acquisti non imponibili | | | |
| | | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggetta all'imposta | | | |
| | | Acquistr, non soggeth oil imposto, dei beni di cui oll'art 74, comma 7 | | | |
| | | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terrematati | | | |
| | VF17 | 1 | | | |
| | VF18 | | | | |
| | | Variazioni e arrotondamenti d'imposta findicare il sogna +/ | 90010 | | |
| | VF20 | TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI [VF11 + VF10] | | | |
| UADRO VI. XUDAZIONE DOL'IMPOSTA | | | i olem | | Z CPEDIT: |
| PAIN'ATE | | IVA sulle operazioni imponibili (da rigo VE30) | | | |
| z. 1 - laterminozkone i | VL2 | IVA relativa alle operazioni di cui al riga VA6 | | | |
| lli IVA davyto o a | VL3 | IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di cui al riga VAZ | | | |
| maosia | VL4 | TVA a debito (somma dei righi da VLT a VL3) | | | |
| | ۷.5 | IVA ammessa in detratione (da tiga VF20 avvera da riga VG29 a do rigo VE9) | | | |
| | ۷L۵ | Importo detraibile per la cessioni, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui all'art. 34 effettuate di sensi aegli articoli 8, prima comma, 38 quater e 72, nonche dei prodotti saggetti a | , рісто сотто об оссіна | | |
| | ٧IJ | Imposta tratanuta relativa alle aessuani di prodotti tessili, abbigliamento e caizature per il mese di dicembre 1997 | | | |
| | VL8 | NA detraibile (somma de-right VL5, VL6 e VL2) | | | |
| | VL9 | IMPOSTA DOVUTA (VL4 - VL8) O A CREDITO (VL8 - VL4) | | | |
| ez. 2 - Determinazione | | | : Disam | | 2 CREDITI |
| ell'IVA a debito a credito | VL10 | Rimborsi infrantivali richiesh (art. 38-bis, comma 2) e crediti trasferiti (*) | | | |
| | VLIT | Interessi davuti per le liquidiazioni trimestrali | | | |
| | | Credita risultante dalla dichiarazione 1996 non richiesto a rimborsa | | | |
| | VL13 | Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabila in detrazione a seguito di dimego dell'ufficia | | | |
| | VL14 | Credito d'imposto utilizzato nelle liquidozioni periodiche, compreso l'accorito | | | |
| | | Ammontare dei venamenti periodici, e dei debit trasferia (*1 compresi l'accorto e gli interessi trimestroli | | | |
| | VL16 | Versamenti relativi all'anno di imposto, eseguit di ettamente all'ufficia nonché maggiore detrazione sui beni ammortizzabili | | | |
| | VL18 | TVA a credito [(M.9 colonna 2 + V(12 + V(13 + V(14 + V)15 + V(16) (M.9 colonno 1 + V(10 + V(11)) | | | |
| | | owero | | | |
| | VL19 | TVA a debito ([VIF colonno 1 + V(10 + V(11] (VCP colonno 2 + V(12 + V(13 + V(14 + V(15 + V(16))))) | | | |
| | | Credita di Imposta utilizzata in sede di dichiarazione annuale | | | |
| | | Interess dovuh in sede di dich prazione provia e | | | |
| | | | | | |

VF:

| | сорю | per l'ufficio | | | |
|---|-------------|---|--|--------|------------|
| | | | (| 046 | |
| | | 1 / 14 · v A = | | | |
| | | <u>l</u> | .) | | 1 |
| | | | | | |
| | | QUADRI VE-VE NDICAZIONE DEGLI ACQUISTI E IQUIDAZIONE DELL'IVA - PERIODO D'IMPOSTA 1997 - | | · • • | i |
| QUADRO VF | | | IMPONIBILE. | * 2 | ATZONI |
| ANMONEARE DEGLI ACQUISTI, EFFETTUATI NEL TERRITORIO | VF1 VF2 | | | 1 | |
| DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITAR | VF3 | | | | |
| E DELLE IMPORTAZIONO | VF4 | Acquista e importazioni imponibili feedusi qualli di cui al rigo VE17) distinti per aliquata | | | |
| | VF5 | d'imposte (criche se corrispondente allo percentucle di compensazione), al netto delle variazioni in diminuzione, a relativa imposte | | 8.5 | |
| | VF6 | • | | | |
| | V77 | | | ·.e | |
| | VF8 | | | | |
| | VF10 | | | · · at | |
| | | TOTALI (somma dei righi da VF) o VF10) | | | |
| | VF12 | Acquists e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del platiana (commo 2 degli art. 8, 8bis e 9) | | | |
| | VF13 | Almi acquisti non imponibili | | | |
| | VF14 | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposto | | | |
| | VF15 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 7 | | | |
| | VF16 | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | | | |
| | VF17 | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | | | |
| | VF18 | TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONU (somma dei right da VF) La VF17) | | | |
| | VFIP | Variazioni e arrotandomenti d'imposta (indicare il segno +/-) | 10070 | | |
| QUADRO VL | VF20 | TOTALE IMPOSTA SUGII ACQUISTI E IMPORIAZIONI IMPONIBILI (VF) 1 ± VF19) | 1 - DEB/IT | | 2 CREDITI |
| UQUIDAZIONE DEL'IMPOSTA | VL1 | MA sulfe operazioni imponibili (da rigo VE30) | , , | | |
| ANNUALE | V1.2 | IVA relativa olle operazioni di cui al rigo VA6 | | | |
| Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a | VL3 | VA ogir la ius ib inoisatteng ella e ined ib instinumatanti iteiupsa ilgo avitalen AV | | | |
| credito per il periodo d'imposta | V1.4 | NM a debita (somma dei righi da VL1 a VL3) | | | |
| o imposid | VI.5 | NA ammeura in detrazione (da riga VE20 ovvera da riga VG29 a da riga VE9) | | | |
| | VL6 | Imparto detroibile per le cessioni, anche intracomunitario, dei prodotti agricoli di cui all'art. 3- effettuate ai sensi degli articoli 8, primo commo, 38 quater e 72, nonché dei pradotti soggetti | t, primo commo. Da accisa | | -00 |
| | VI 7 | limposta trattenuto relativo alle cessioni di prodotti tessili, obbligliamento e calzature | | | |
| | V1.8 | par il mese di dicembre 1997 Nih detraibile (somma dei righi VI.5, VI.6 e VI.7) | ······································ | | |
| | VL9 | IMPOSTA DOVUTA (V.4 · VI.8) O A CREDITO (VI.8 · VI.4) | | | |
| Sez. 2 - Determinazione | | <u> </u> | I - DEMI | | 2 · CREDIN |
| dell'IVA a debito o a credito | VL10 | Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, commo 2) e crediti trasferiti (*) | | | |
| | ATII | Interessi dovuti per le fiquidazioni trimestrali | | | |
| | V112 | Credito risuliante dalla dichiarazione 1996 non richiesto a rimborso | | | |
| | VL13 | Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio | | | |
| | V114 | | | | |
| | VL15 | Ammontare dei versamenti periodici, e dei debit mosferii (*) compresi l'occonto e gli interessi Immestrati | | | |
| | VL16 | Versomenti relativi all'anno di imposto, eseguiti direttamente all'ufficio nonchè maggiore detrozione sur beni ammonti zzabili | | | |
| | YL18 | MA a cradito (M9 colonna 2 + VL12 + VL13 + VL14 + VL15 + VL16) (M9 colonna 1 + VL10 + VL11) | | | |
| | | ow-sto | | | |
| | | MA a debite [M9 colone 1 + VL10 + VL11] - (M9 colores 2 + VL12 + VL13 + VL14 + VL15 + VL16)] | | | |
| | VL20 | Credito di imposto utilizzato in sede di dichiorazione annuale | | | |
| | | Interessi dovuti in sade di dichiamzione annuale | | | |
| (*) Le digiture in corriva ri | guardan | o soltanto le società controllanti e controllate | | | |

VET.

controllante

copia per il contribuente

OUADRI VG-VK HORIFARMOUAH

046

ANY CLO DUMBORITY (AM) QUADRO VG VG1 Credito di casto dell'anno procedunte (da cadi G3 della dichiarazione 1996) OPERAZIONI E SETTORI PARTICOLARI VG2 Base impanibile larda Sex. 1 - Agenzie di viaggio (ai) 74 ter) ovvero VG3 - Credita di costo, da riportore nell'ainno successivo Sez. 2 - Regime VG4 Margine negativo dell'anno precedente (do cad. Gó pella dichiarozione 1996). spiciale beni usati (D. 11, 1995) VG5 Margino camplessiva larda VG6 - Margine negativa da riportore rell'anno successivo Sez. 3 - Operazioni VG7 Operazioni intracomunitarie non imponibili intracomunitoria ed impultazion VG8 Cessioni intracomunitarie di prodom agricoli VG9 Acquish introcomunitori di beni VG10 Importazioni Sez, 4 - Operazioni VG11 Percentuale di indetralbilità (arratondata affunità più prossima) VG12 IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al riga VF12VG13 MA non detroibble relativo agli ocquisti e importazioni offerenti le operazioni esenti di cui ai numeri do 1 o 9 dell'art. 10, non right anti nell'attività propria dell'impreso a occessoria ad operazioni imponibili VG14 Retifico della detrazione VG15 NA ammesso in detrozione Sez. 5 - Cessioni VG16 Eccedenzo d'imposta non recuperata nell'anno precedente (do cod. G21 della dichiarazione 1996). di bovini e suini (art. 34, penultimo VG17 IVA sugli acquish e importazioni di baviisi a svini commail VG18 IVA non assolta sugli acquistre importazioni di bavini e scin-VG19 IVA sulle cessioni di bovini e suini VG20. IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini VG21 Ecoedenza d'imposta detra bile nell'anno successivo VG22 IVA ammessa in detrazione Sez. 6 Determinazione forfetaria dell'impossa VG23 IVA animessa in detrazione - Attività di agriturismo (cri. 5, 1. 413/1991) VG24 IVA assimessa in detrozione : Associazioni operanti in agricoltura (art. 78, t. 413/1991). Sez. 7 - Imprese ogricole in ste VG25 IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'ori 34, prima comma VG26. IVA sugli acquisti di beni non ammorfizzabili e di servizi ad usa promiscuo imputabili alle operazioni diverse VG27 Imposta sugli acquisti e importazioni di bavini e suini non recuperata nel 1996 dagli agricoltari in regime normale (da cod. G21 della dichiarazione 1996) VG28 NA ammessa in detrazione (VE9 + VG25 + VG26 + VG27) Sez. 8 VG29 INA AMMESSA IM DETRAZIONE (do 190 VG15 owero 190 VG22 o VG23 o VG24 o VG29) do reportore al 190 VLS QUADRO VK Crede trasferiti VK2, VK3, VK4 SOCIETA CONTROLIANTI debih moslensi E CONTROHATE Conclete treadments VK5 VK6. VK7, VX8 Sez. 1 - Dehin e credin delan maderin Credit tradent VK9 VK10 VKII VK12 ochin kasherii Sez. 2 VK13 Tatale dei cradin trasferit A. VK17 Eccedenza di credite compensara Determinate one VK14 lorole dei debiti trasferiti (XX) VX18 Ecosdenza chiesta a rimborso dolla controllante dell'excedence dimposio VK15 Eccedenza di debito (VK14 VK13) 36 VK19 Crediti a Imposta utilizzati VK16 Eccedenzo di credito (VK13-VK14) 100 VX20 Interess introduction has been Sez. 3 regulazione del cominificio corso dianno VK21 IVA sulle poerozioni impossibili VK22 IVA relativo agli acquisti di beni e servizi di civi all'arti 17, ci 3 alle operazioni di cui all'arti 74, ci 1, letti c) Data reliaio di persoda VK23 IVA relativo agli acquisti e servizi intraconiunitari prinositi nei registri di cui agli artt. 23 a 24 VK24 IVA emmesso in detrazione VK25 Importo detraibile pur le cossion, dei prodott agricoli di cui all'arti 34, prima Lominia, effettuate ai sensi degli arricoli 8, prima comma, 38 quater e 72, nonche per le cession, introcamunitarie degli stessi produtti VK26 Interessi dovuh per le liquipazioni il mestro i VK27 Credita d'imposta us l'azato nelle liquidaz uni per ad che PARTITA NA ULTANO MESE DI CONTROLLO DENOMPAZIONE Sez. 4 - Dati della

VG!

| | copia per l'ufficio | | | _ | | | | | | |
|--|---|---|---|-------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 046 | | | | | | |
| | | l ll | | I | | | | | | |
| | QUADRI VG-VK SETOR PAFTICOLAR. | | | | | | | | | |
| | FERIODO SI ANPONTA 1 | Ψ97 - | · - | | | | | | | |
| QUADRO VG Overazioni e settori | VG1 Credita di costo dell'anno precedenti VG2 Base imponibile lorda | da cod G3 della d | ichiorozione 1996) | | | | | | | |
| PARTICOLARS | ovvero | | | | | | | | | |
| Sez. 1 - Agenzie di vioggio (art. 74 fer) | VG3 Credito di costo, da riportare nelli an | no successivo | | | | | | | | |
| Sez. 2 Regime | VG4 Margina negativo dell'anno precede | n≢e (da cod Gó da lla | dichiorazione 1996) | | | | | | | |
| speciale beni usati (D.L. 41/1995) | VG5 Morgina complessive forde | | | | | | | | | |
| f 1 O | VG6 Margine negativo da riportare nell'a | | | | | | | | | |
| Sez. 3 · Operazioni intracomunitarie | VG7 Operazioni intracomunitarie non imp VG8 Cessioni intracomunitarie di prodotti | | | | | | | | | |
| ed importazioni | VG9 Acquisti intracomunitari di beni | ogncori | | | | | | | | |
| | YG10 Importazioni | | | | | | | | | |
| Sez. 4 - Operazioni | VG11 Percentuale di indetraibilità forratore | dota all'unita più pros | sima) | & | | | | | | |
| esenti | VG12 IVA non assolto sugli acquisti e impo | rtazioni indicati al rig | o VF12 | | | | | | | |
| | VG13 IVA non detroibile relativa agli acqui non cientranti rell'attivita propria del | sti e importazioni offei Limpresa a accessorii | renti le operazioni esenti di cui al numei a ad operazioni imponibili | rida 1 a 9 desltart 10, | | | | | | |
| | VG14 Rettifica della detrazione | | | sagno | | | | | | |
| | VG15 NA ammassa in detrazione | | | | | | | | | |
| Sez. 5 · Cessioni di bovini a saini | VG16 Ecoedenza d'imposto non recuperate | | da cod. G21 della dichiarazione 199 | <u> </u> | | | | | | |
| (art 34, penultimo comma) | VG17 IVA sugli acquisti e importazioni di b VG18 IVA non assotia sugli acquisti e impo | | uni | | | | | | | |
| coa, | VG19 IVA sulle cessioni di bovini e suini | | | | | | | | | |
| | VG20 IVA relativa alle cessioni non imponil | silr di bovini e svini | | | | | | | | |
| | VG21 Eccedenza d'imposta detraible nell'a |)UUO 70666271AO | | | | | | | | |
| | VG22 NA ammesso in detrozione | | | • | | | | | | |
| Sez. 6 Dețerminazione | VG23 NA ammessa in disruzione - Attività di agriturismo [art, 5, L. 413/1991] | | | | | | | | | |
| forfetaria dell'imposta Sez. 7 - Imprese | VG24 NA ammesea in detrazione - Associazioni operanti in agricoltura (ori. 78, 1, 413/1991) | | | | | | | | | |
| agricale miste | VG25 IVA sugli ocquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo commo | | | | | | | | | |
| | VG26 IVA sugli acquish di beni non ammor | | | | | | | | | |
| | VG27 Importa well acquisti e importazioni (da cad. G2) della dichiarazione 19 | di bovini e suini non 96) | recuperato nel 1996 diagli agricoltori in | regime normale | | | | | | |
| | VG28 NA premesso in detrozione (VE9 + V | /G25 + VG26 + VG2 | 7) | | | | | | | |
| Sez. 8 | VG29 NA AMMESSA IN DETRAZIONE (do | rigo VG15 ovvero rig | o VG22 o VG23 o VG24 o VG28) do | riportare al rigo VI.5 | | | | | | |
| QUÁDRO VK SOCIETA CONTROLLANTI | Crediti tradienti VK1, debiti tradienti | VK2, | VK3 , | VK4 , | | | | | | |
| E CONTROLLATE | Frankii tendarik | | | | | | | | | |
| Sez, 1 - Debiti e crediti | | VK6. | ,, ∨k7 , | VKΒ , | | | | | | |
| trasferit | Crediti trosleriti VK9 | VK10 | VK11 , | VK12, | | | | | | |
| | debit traderiti | ***** | ****** | TA12, | | | | | | |
| Sez. 2 Determinazione | VK13 Totale der crediti trasferiti | | 000 VK17 Eccedenza di credito com | | | | | | | |
| dell'eccedenza d'imposto | VK14 fotole dei debiti trasferiti VK15 Eccedenza di debito (VK14-VK13) | | 000 VK18 Eccedenza chiesto a rimbo 000 VK19 Crediti di imposto utilizzo | | | | | | | |
| | VK16 Eccedenza di credito (VK13-VK14) | | 000 VK20 Interessi trimestrali trasfer | | | | | | | |
| Sez. 3 - Cessazione | VK21 IVA sulle operazioni imponibili | | 500 VILLE *********************************** | | | | | | | |
| del controllo in corso d'anno | VK22 IVA relativa agli acquisti di beni e serv | nzi di cui all'ari. 17, d | : 3 ofle operazioni di cui all'ort. 74, c | l, lea cl | | | | | | |
| Dati relativi al periodo | VK23 IVA relativa agli acquisti e servizi intra | comunitari annotati n | ei registri di cui agli artt. 23 o 24 | | | | | | | |
| di controllo | VK24 IVA ammessa in detrazione | | | | | | | | | |
| | VK25 degli articali 8, prima comma, 38 qua | xodotti agricoli di cui ler e 72, nonché per l | all'art. 34, primo commo, effettuate ai e cessioni introcomunitarse deali stessi | sensi prodoti | | | | | | |
| | VK26 Interessi davuti per le liquidazioni frim | | = | | | | | | | |
| | VK27 Credito d'imposta utilizzato nelle liquie | - | | | | | | | | |
| Sez. 4 · Dati della controllante | VK2B PASTITA IVA | ui. Di c | IMO MĖSE OMTROZIO – DENOMINAŽIONE | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

copia per il contribuente

0.16

QUADRI VO:VU CITION E PROSPITO E L'ELTO CIL LIMONO PERCOCCI MOSSIA 1971

| . ——— | | L. LANGER KINGGO, RAGGER 37 | | | |
|---|------|--|----------------------------------|-------------------|----------------|
| QUADRO VO COMUNICAZIONI BEUL OPZIONI I REVOCHE | | Art. 33 - UONIDAZIONI TRIMESTRALI | | Opzione | Revoca |
| | | Art. 34 - AGRICOITURA | Re ungo | Орхопе | Remoca |
| - Sez. 1 + Opzioni - Injunce e revoche ogl: | VO2 | - romma - 6. Rinuncia all'esanera | community () | SENT TWO | cramiter 13 |
| etleti deil mposto | | · ortina 1. Appricazione del regime ordinario | | | |
| su valore aggiunto | VO3 | Art. 36 - commo ? ESERCIZIO DI PÚ ATTIVITA | | Opainne | Revoca |
| | VO4 | Art. 36 bis DISPENSA PER LE CHERAZIONI ESENTI | | Oprione | Revoca |
| | VO5 | Act. 74 - conima 1 - EDYORIA - Applicazione dell'imposta in relazione al numera delle ropie venduto. | | | |
| | | Art. 74 APPLICAZIONE DEL REGIME URDINARIO | Орг | Kop. | Revoca |
| | VO6 | amma - 5. Spettokofi e glochi Fromma i O. Kohomi, ecc | Hapan 1 y | to none to | rumac S |
| | | - romma IO Rohami, egc | | | |
| | WAT. | ACCUMENT MATERIAL CONTINUES IN THE SECOND SE | | Opzione | Revaca |
| | VQ7 | ACCRISTINTRACOMUNITARI - [art. 38, romma 6, D.L. 331/1993] | | | |
| | VO8 | CESSION DEBEN USATE (art. 35, D., 41/1995) Appricazione del metado profinco dei margine. | Opzioni i ni tali i i komma o | flero romina 7 | che rommu è |
| | VOP | ** ESS ONITINFRACIOMUNITARE IN BASE A *** Operani 14 *** SK **1 4** FC **** AFALOGET ERR CURRIS-ONDENZA | F 9 | w | e n |
| | VO10 | F - MI, let 41 D (31 9) | | | |
| | | Revoche | | N | |
| | VO11 | Art. 27 - CONFERENT CON CONTABILITA PRESSO TERZI | | Opzione | |
| Sex. 2 - Caration a revoct conspicement revolumpartic | VO12 | , PECHAR DECONTABLITÀ ORD NARIA PER EL IMPRESE MINOR Han 15, commo 6, DIPR in 500,721 | | Орлоне | Revocu |
| un reddiri | VQ13 | REGIME DI CONTABILITÀ ORD NARIA PER GUI ESERCENTI ARTI E PROFESCIONI (nit: 3 commo 2: 0 PR = 695/96) | Opzione | Revoca | |
| Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti | VO14 | ASSOCIAZIONI SKORI VE DIEETIANTISTICHE ED ASSIMILATE (U. 16.12.93. v. 398) | | Opzione | Revoca |
| sia deli IVA Cile pelle migristri su readit | VO15 | ASSOCIAZIONI SINUACIAL E DI CAFEGORIA OPERANTI IN AGRICOLULRA Determinatione dell'UNI e dei reprinti nei modi ordinati faiti 78, comma 8, 1, 4, 37,1991 (| Орхюль | Revoca | |
| | VO16 | ACRITURISMO - Dekerminazione dell'IVA e del reddiro nei modi ordinari (ur. 15, 1. 413/1991) | | Opzione | |
| | | | | | |
| Sez. 4 · Revolutional resonant relicobstante per l'instante l'iscale sostrativa | VO17 | REGIAE FISCALE SOST UTIVO (64.1., D.L. = 357/94) | | | Revoca |
| QUADRO VU | - | PLAFOND UTILIZZATO ANNO IMPOSTA 1997 | ANNO IM | POSTA 1996 | |
| ESPORTATORI E OPERATORI | | ALIMITEND O PEE ? ALL MADRIAZIONE MOLLINE D'ARFAR L'EMPORTAZIONE ACQUIST NITEACON. | YOUME S'AVIAN | (SAOPA | Z KOMI |
| ASSIMILATI | VUI | GEN | | | |
| ACQUISTI E IMPORIAZIONI SENZA APPLICAZIONE | VU2 | icg. | | | |
| OF IT IMPOSTA SUL VALORE | | - | | | |
| AGG/UNTO | VU3 | MA> | | | |
| | VU4 | APP | | | |
| | YU5 | MA(+ | | | |
| | VU6 | ot. | | | |
| | VU7 | <u>.</u> K. | | | |
| | VU8 | AC ₃ , | | | |
| | VU9 | SE: | | | |
| | VU10 | | | | |
| | | | | | |
| | VU11 | | | | |
| | VU12 | | | | |
| | VU13 | T-/ACE | | | |
| | VU14 | EAFCALLISTONERIE A, E. GENNAK 1997. Inventor of the early common per location of the common per locati | salphate alpha di 1997) | - 443 | 11-141-14 |

| | copic | per l'ufficio | | | |
|--|--------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | • | | 046 | | |
| | | | | | |
| | | T. | | | |
| | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | • | · | ' |
| | | QUADRI VO-VU | | | |
| | | OPZIONI E PROSPETTO DI UTILIZZO | | 1 | |
| | | DEL PLAFOND - PERIODO D'IMPOSTA 1997 - | | | |
| QUADRO VO COMUNICAZIONI DELLE OFZIONI E REVOCHE | VO1 | Art. 33 - UQUIDAZIONI TRIMESTRALI | | Opslene | Revoco 2 |
| Sez, 1 - Opzioni, | | Art. 34 - AGRICOUTUR. | Rinumcia comma ó | Options commo 11 | Revoto commo I 1 |
| rinunce e reveche agli effetti dell'imposta | VO2 | - comma 6 Rinuncia all'esporero - comma 11 Applicatione del regime ordinario | 1 : | 2 |) Parvoco |
| sul volore oggiunto | VO3 | Art. 36 - comma 3 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ | | Openor | 2 |
| | VQ4 | Art. 36 bis - Dispensa Per le operazioni esenti | | Optione | Revoca 2 |
| | VO5 | Art. 74 · camma 1 · EDITORIA · Applicazione dell'imposta in relazione al numera della copie vandure | | Options | |
| | | Art. 74 - APPLICAZIONE DEL REGIME ORDINARIO | Op. | ioni comme 10 | e- Revaca commo 5 |
| | VQ6 | - comma 5 Spettacoli e giochi - comma 10 Rottami, ecc. | | 1 | 3 ; |
| | VO7 | ACQUISTI INTRACOMUNITARI - [art 38, commo 6, D.L. 331/1993) | | Optione | Ravoco |
| | VO8 | CESSIONI DI BENI USAT - 13rt 36, D.L. 41/1995) Applicazione del metodo analítico del morgine | commo di 2 : | commer 2 | vocke commu o 4 |
| | V09 | CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A Option BE OL OK 18 TS 18 CB 16 TU | NI PT | [1/9M AT | [41] 2F] |
| | VO10 | CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIAMI (met 41 D.L. 331/931 | NL P | TA M2" | FETT SET |
| | VOL | Art. 27 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI | <u></u> | Opzione | <u>'</u> ' |
| 6-2 0 | **** | | | | Revoce |
| Sex. 2 · Opzioni e revoche agli effetti delle imposte | VQ12 | REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER LE IMPRESE MINORI (pri 18, commo 6, D.P.R. n. 600/73) | | Options | 1 |
| sui redditi | VO 13 | REGIME DI CONTABILITÀ ORDINARIA PER GLI ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI (ori, 3, commo 2, D.P.R. n. 695/96) | | Options | Revoca 7 |
| Sez. 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA | VO14 | ASSOCIAZIONI SPORTIME DILETTANTISTICHE ED ASSIMILATE (L. 16-12-91, n. 398) | | Opzione | Revoca 2 |
| che delle imposte sui redditi | VO15 | ASSOCIAZIONI SINDACAU E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA Determinozione dell'IVA e del reddito nei modi ordinori (ort 78, commo 8, L. 413/1991) | | Operons | Revoce |
| | | | | Opcione | |
| | VO16 | AGRITURISMO - Determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinori (art. 5, L. 413/1991) | | . [| |
| Sez. 4 · Revoca dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo | VO17 | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO - (ort. 1, D.L. n. 357/94) | | | Revoca |
| QUADRO VU | | PLAFOND UTILIZZATO ANNO UMPOSTA 1997 | | POSTA 1996 | |
| ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILARI | | ACCUSTI INTRACONS | IME D'AFIAN | 6 5500 | tazio-e |
| ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPUCAZIONE | VU1 | GEN | | | |
| DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO | VU3 | MAR | . 6 2 % . | _ | |
| 400040 | VU4 | APR APR | | | |
| | VU5 | MAG | | | |
| | VU6 | GU | | | |
| | VU7_ | WG | | | |
| | VU8 VU9 | AGO | 2.3 | | |
| | VUIO | | | | |
| | VUII | NOV | | | |
| | VU12 | DKC | | | |
| | | TOTALE | | | |
| | VU14 | PLAFOND DISPONBBLE AL 1° CENNACI 1997. [metodo edutato per la determinazione del plofand pi | w # 1997) 3 | SOLAPE | MENSILE |

copia per il contribuente

| | | HMIO IVA PEGANAQU | AL 997 | | |
|---|--|---|--|--------------------------------|--|
| CONTRIBUENTE | CONTROME CONSUMERATIONS | CHASKINE SIXIALE | NC:M | | |
| | Andrew St. S. | <u>)(5%)</u> | AND AND AND A PART OF | | re n |
| | | | ··· — -· | random to the engineering | |
| | THE APPLICATION OF THE PROPERTY OF THE PROPERT | one and was was | 1 1 | ····· ··········· · | - |
| DICHIARANTE (Compilare se diame) | 31+304 i | | 100a 1773 1440a | • | |
| ad rombumer | participated schoolings, spice on the schooling of the school of the sch | | April on the selection of the Top of the selection of the | | - 1 9 - |
| QUADRO VR RIMBORSI Sez. L.: Determinazione | VR2 TOTALL DEBITLings | ma de righi Vi.9 colonna 2 e do Vi.9 colonna 1 + 1 go Vi.10 + rigo | | | · = · · · · · · · · · |
| dell'importo richiesto o il mbasso | VR4 IMPORTO DI CUI SI C | | | | . = . X |
| Sex. 2 · Couscile de Limberdo | An 30 (2 | 1 | An 30 / 3 | | An 34. v c |
| parrole la rejateza rasella) | VR5 | The territory | And the state of t | | there are a contract of the co |
| Sez, 3 - Am (30 lippener) di sombaris il bric ministratori meggi labi oglende bussia SOTTOSCRIZIONE DELLA | ··· · · - · · · · · · · · · · · · · · · | Not This 1940 too and 126 detections 1940 too and 126 detections 1940 too and 126 detections. | · -· · · · · · · · · · · · · · · · · · | | .W. |
| DICHIARAZIONE | | | | | |

| | SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | | | | | | | SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | | | |
|----------------|------------------------------|-----|---|--|-------|---|---|------------------------------|---|---|--------------------|
| | | | | | " k 4 | | | | \ | | ita korochuci III. |
| | | | | | | | 1 | 1 |) | | |
| • | | | | | | - | | Λ. | , | • | |
| ₁ 1 | 1 | 9 ı | l | | _ | i | | | / | | |

copia per l'ufficio

| | | L <u></u> | 1 1 | |
|--|---|--|--|-------------------------|
| | RICHIESTA DI RIMBO DEL CREDITO IVA RE | LATIVO AL 1997 | | |
| CONTRIBUENTE | COGNOMÉ, DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIAL | E | NOME | |
| | DALDINASCIA SE | SO COMUNE (O STATO ESTERO |) DI NASCITA | PROV |
| , | PARTUA NA | CODICE ATTIVITÀ | NUMÉRO ISCRIZIONÉ REGIS | ITIO WOTESE |
| | | <u> </u> | | |
| | IMENCASE SI MUMERO DI TELEFONO E/O DI SAN AL CRUME SI DESIDERAMO RICEVORO E/O DI SAN | <i>74</i> | TELEPONO SIPPE SIP | FAX RC FAMILIES |
| DICHIARANTE | ODECERGIAN | LO | OKC€ . □""1 | |
| (Compilare se diverso dal contribuente) | | <u> </u> | RKA Z L | |
| | Octo del decesso del combueste overa dell' nuoa della procedura onconsule | N MES AMES | Does della namina ani curatere falmentore u del camenssano | 1 9 : |
| QUADRO VR | VRI 10TALE CREDITI (somma dei righi VL9 ci | | | |
| RIM3ORSI Saz. 1 - Determinazione i | VR2 TOTALE DEBITI (rigo VL9 colonna 1 + rig | ······································ | | <u>900</u> |
| dell'importo richiesto o . | VR3 - CREDITO D'IMPOSTA (rigo VR) - rigo V | | | |
| rimborso Sez. 2 · Cousole del | VR4 IMPORTO DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORS Art. 30, c. 2 | O | | 000 Ani 34, suc |
| rimborso | - Ar. 30, c. 2 | → 0 | 1 kerai | - |
| (barrare la relativa casella) | VRS Case more countries About or made Ope | mapon non important di transcriber d | Our cases from suggests Conditions of \$7.2°C | Special of the enterior |
| | , | , | , | , [] |
| Sezz. 3 · Art 30, comma 4 · Rimborse della minore arce · | VR6 ECCEDENZA DETRABILE DEL 1995 Ido | cod. 126 della dichiarazione 1995) | | 000 |
| denza detroibile del tremno | VR7 ECCEDENZA DETRABILE DEL 1996 Ido | cod. 126 della dichiarazione 1996) | | |
| SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE | DATA | FIRMA | | |

| SPAZIO RISERVA | TO ALL'UFFICIO | | SPAZIO R | ISERVATO ALCUFFICIO |
|-------------------------|-----------------|---|----------|-----------------------|
| Doro di presentazione | Scittoscrizione | | | ESTREMI DE PROTOCOLLO |
| | | | | |
| July Wash Asset | | | (| |
| " " | | , | | |
| 114 44 <u>1.1.9</u> 1 1 | | | | |

copia per il concessionario

.....

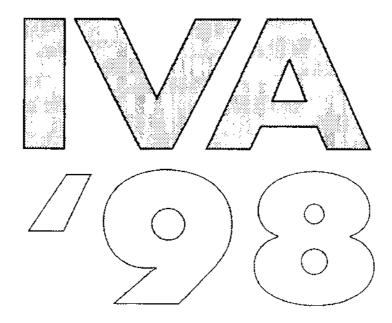
RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA RELATIVO AL 1997

| CONTRIBUENTE | COCA | OWE DEPOMBIAZK | NE O RACIONES | CKIAIF | | NOME | | |
|---|---|--|--------------------------------|--|--|--|-----------------------------|--|
| - | | AL WAY BY ALACT | · | | T WAS IT THE PERSON | (a.1855-14) | | TE-N |
| | 3¥3.1.0 | | | | 000 KT 614 | | # 200 200 5 100 F# 200 4 10 | - Profit |
| | | J. 1 _L | | | | 1 | | |
| | NERGA A. SAM | AET, NEAGEN THE TELETON ALE SECRESTA RANGERY, LY | KO CALLATAN BELATANDAL TORA | N-62-86 | | The said | ~ . | with the |
| DICHIARANTE | ON | EXSCAIL | | | · 0 | (x/) | | |
| (Compilare w diverso | <u></u> | 11 | | | | K. 7 L. | | ······ |
| dal contribuente) | | i decembo que son incuento Sell recuso della sonco risco sobre | | GRANN MESS | 44NU 19 : : | Dente delle rationer der l'extress legionne dere l'en l'extre satere les l'étables | S SMARCH MICK | 1.9 |
| QUADRO VR | VRI | 10 ALE CREDITI | somma der right | V.9 colomo 2 e do V | L'2 a V(16) | | | *0; |
| RIMBORSI | VR2 ICTALE DEBIT (rigo VL9 colonno 1 + rigo VL11) | | | | | | | |
| Sez. 1 - Determinazione 1 | VR3 | VR3 (REDITO D'IMPOSTA (1 go VR) - rigo VR2) | | | | | | |
| dell'importa richiesta a : mitorisa | VR4 | IMPORTO DI CUI | SI CHIEDE IL RIN | 8ORSO | | | | |
| Sez. 2 - Cousale del | | Arl. 30, c. 2 | | | Arl. 30, c. 3 | | | Art 34, u.r |
| rantorso (barrare la relativa casella) | VR5 | Censulation - American | Allucino metro. | 3 - 1 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - | Ava. of elimporisation of the common and the common | Service of magnetic control of the c | redución (C.) | Expert of entirely the state of |
| Sez. 3 - Arr 30 commo 4 | VR6 | LCCFDENZA DE | RAIBILE DEL 199 | 5 (parced 126 decard | Ichiaraz ane 1995) | | , | |
| Primbolisch wills in nord section annuts autralibie eta hiennich | VR7 | | | 6 (so roof .7e oe o c | | | | نقشي. |
| SOTIOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE | DAIA | | | TH MA | | | | |

| | SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | t | | RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|------------------------------|-------|---------------------------------------|-----------------------|----------|
| | , ventozione | | \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ | ESTREAM OF PRO | иската Т |
| 1 | 1_9 | _ , _ | | 1 | |

MINISTERO DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE



ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RELATIVA ALL'ANNO D'IMPOSTA 1997

ROMA - ISTITUTO POLIGRAFICO 🥞 E ZECCA DELLO STATO - 1998

Ministero delle Finanze INDICE IVA 1998

| 1. ~ NOYITÀ DEI MODELLI DI DICHIARAZIONE IVA RE- LATIVI ALL'ANNO 1997 | Pag | 5 | 3 4 - ENTI E SOCIETA CONTROLLANTI E CONTROL- LATE (art. 73) | Pag | 10 |
|--|-----|--------|---|-----|----|
| 1.1 PREMECOA | | | 3 4 1 - AVVERTENZE GENERALI | • | 10 |
| 11 - PREMESSA 12 - MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI MODELLI | | 5 5 | 3 4 2 - CASI PARTICOLARI: SOCIETA CON- TROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORATO UNA SOCIETA | | 11 |
| 13 - NOVITA SULLE MODALITA DI PRESENTAZIO- NE DELLE DICHIARAZIONI ANNUALI NEL 1998 | | 5 | A) Incorporazione di società partecipante alla liquidazione di gruppo | | 11 |
| 1 4 - PRINCIPALI MODIFICHE AI MODELLI | - | 5 | B) Incorporazione di società non parte- cipante alla liquidazione di gruppo . | - | 11 |
| 1 4 1 - Frontespizio | - | 6 | | | |
| 142 - Modulo | - | 6 | 4 ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI | - | 11 |
| 1 4 3 - Richiesta di nmborso dell'IVA a credito . | | 6 | 4.1 - FRONTESPIZIO | - | 11 |
| 1 4 4 — Sacietà controllanti e controllate | | 6 | 4.1.1 - DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DI- CHIARANTE | | 12 |
| 2. – AVVERTENZE GENERALI | - | 6 | 4 1 2 - QUADRO VH - VERSAMENTI PERIODI- CI E DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE | | 12 |
| 2.1 - Modalita e termini per la presentazione delle di- | | | Sezione 1 - Prospetto dei versamenti | • | 12 |
| chiarazioni | • | 6 | Sezione 2 - Determinazione dell'IVA da versare è del credito d'im- posta | | 13 |
| razione e soggetti esonerati | • | 6 | 4.13 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA- ZIONE | | 14 |
| zioni (fallimento, cessazione di attività) | • | 7 | 4 1.4 – VISTO DI CONFORMITA DEI CAAF E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZZATI | _ | 14 |
| 2.4 - Sottoscrizione della dichiarazione | - | 7 | 4.2 - MODULO | | 14 |
| 2 5 - Visto di conformità dei CAAF e dei professioni- sti autorizzati | | 7 | 421 - QUADRO VA - INFORMAZIONI E DATI | - | |
| 2 6 - Modalità di compilazione della dichiarazione | | 7 | RELATIVI ALL'ATTIVITA | - | 14 |
| • | | | Sezione 1 - Dati analitici | - | 14 |
| 2 6 1 - Determinazione dell'imposta | | 8 | Sezione 2 - Dati riepilogativi | • | 15 |
| 2 6 2 — Determinazione degli imponibili (per i contribuenti che utilizzano il registro dei corrispettivi) | | в | 42.2 - QUADRO VE - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELL'IMPOSTA RELA TIVA ALLE OPERAZIONI IMPONI- BILI | - | 16 |
| 3. – MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI 3.1 – CONTRIBUENTI CON CONTABILITA IVA UNIFI- | | 8 | 42.3 - QUADRO VF - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITO- RIO DELLO STATO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPOR- TAZIONI | | 19 |
| CATA | | 8 | 424 - QUADRO VL-LIQUIDAZIONE DELL'IM- | | |
| 32 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA SEPARATE | | _ | POSTA ANNUALE 4.25 - OUADRO VG - OPERAZIONI E SETTO | - | 20 |
| (art. 36) | - | 8 | RI PARTICOLARI | - | 22 |
| 3.3 - CONTRIBUENTI CON OPERAZIONI STRAOR: DINARIE (fusioni, scissioni ecc) o ALTRE TRA- SFORMAZIONI SOSTANZIALI SOGGETTIVE | | 9 | Sezione 1 – Agenzie di viaggio e turismo (art. 74 ter) | | 22 |
| 3.3 1 - Trasformazioni di soggetti con contabilità | | | Sezione 2 - Regime speciale per i beni usati (D.L. 41/1995) | | 23 |
| IVA undicata | • | 9 | Sezione 3 - Operazioni intracomunitarie ed importazioni | | 25 |
| 3 3 2 — Trasformazioni di soggetti con contabilità separate (art. 36) | | 9 | Sezione 4 - Operazioni esenti | | 27 |
| 3 3 3 - Ulteriori chiarimenti per la compilazione dei modelli nelle ipotesi di trasformazioni | | | Sezione 5 - Cessioni di bovini e sumi (ant- coto 34, penultimo comma) | | 30 |
| soggettive | | 9 | Sezione 6 - Determinazione fortetaria del- | | |
| A) Fusione (propria o per incorporazione) | | 9 | l'imposta | | 30 |
| B) Scissione | ٠ | 10 | Sezione 7 - Imprese agricole miste | | 31 |
| C) Confermento d'azienda | | 10 | Sezione 8 - IVA ammessa in detrazione | | 31 |
| Di Alire inotesi di trasformazioni | _ | 10 | 426 - QUADRO VK - SOCIETA CONTROL- LANTLE CONTROLLATE | | 31 |

^(*) AVVERTENZE: - ove non diversamente specificato, gil articolì di legge richiamati si riferiscono al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni (nel testo vigente al 31.12.1997);

le presenti istruzioni sono state predisposte tenerado conto anche di eventuali disposizioni normative in corso di emanazione al momento della loro stesura. Pertanto, per la corretta compilazione del modelli, occorre verificare anche il contenuto della suddette modifiche che si riflettono sulla compilazione o sul termini di presentazione dei modelli stessi;

⁻ si avverte che le principali modifiche apportate al modelli sono state evidenziate con colore giallo, al fine di consentime una più diretta individuazione.

| Ministero delle Finanze | | INDICE | | IVA | 1998 |
|--|-----|--------|--|------|------|
| 4.2.7 - QUADRO VO - COMUNICAZIONI DELLE OPZIONI E REVOCHE | Pag | . 32 | 4.3 - MODELLO PER LA RICHIESTA DI RIMBORSO DEL CREDITO IVA | Pag. | 36 |
| Sezione 1 - Opzioni, rinuncie e revoche agli effetti dell'IVA | | 33 | 431 - DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DI- CHIARANTE | | 36 |
| Sezione 2 - Opzioni a revoche agli effetti | | | 4.32 - QUADRO VR - RIMBORSI | | 36 |
| delle imposte sui redditi | * | 35 | Sezione 1 - Determinazione dell'importo richiesto a rimborso | | 36 |
| Sezione 3 – Opzioni e revoche sia agli ef- fetti dell'IVA che delle imposte | | | Sezione 2 - Causale del rimborso | • | 36 |
| sui redditi | | 35 | 43.3 - SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO | • | 38 |
| Sezione 4 - Revoca dell'opzione per il re- gime fiscale sostifutivo | | 35 | 4.4 - SOCIETÀ CONTROLLANTE - PROSPETTI RIE- | | |
| 4.2.8 - QUADRO VU - ESPORTATORI E OPE- RATORI ASSIMILATI: ACQUISTI E IM- PORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE | | | PILOGATIVI DEL GRUPPO (mod. IVA 26PR/97 - mod. IVA 26LP/97) | - | 38 |
| DELL'IVA | | 35 5 | - ŞANZIONI | - | 39 |

1.000 WORLDOOD 11 1000 NOVITA DEI MODELLI DI DICHIARAZIO-NE IVA RELATIVI ALL'ANNO 1997

1.1 - PREMESSA.

3.2878 la presente dichiarazione IVA deve essere compilata dai soggetti diversi dalle persane fi siche (società, enti, ecc.), con le modolità più oine Indicate.

la dichiprazione unificata nel 1998 deve es sero invece presentata dalle persone fisiche te nute alla compilazione di almena due delle se guenti dichipiazioni, dichiprazione IVA, di Chiaroziane dei redditi (mod. 740), dichiarozione dei sustituti d'imposta (mod. 770), (quaforo siano siate effettuate ritenute nei riguardi. di non più di dieci sostituti) e l'apposita dicharazione per la determinazione dell'accomita davus, ai fini dell'IRAP (art. 31 del Dilgs. 15 dicembre 1997 in 446)

Peraltro nei casi (del lutta marginali) in cui un contribuente persona fisica sia obbligato alla presentazione eclusivamente della dichiarazione IVA (in quanto esanerata dalla presentazione delle altre dichiarazioni sopra menzionate), deve essere utilizzato il presente modeli la loncorché la stessa sia stata predisposta per la compilazione da parte dei soggetti diversi dalle persone fisiche

Le navità più imparanti per i contribuenti filalo-n di panta VA siguardano, principalmente, la modifica della struttura dei modelli di dichia-rozione annuole e della modellità di presenta-zione nonche l'abbliga di presentazione della a.d. diditurazione unificata che però, nel 1998, interesso esclusivamente le persone fisiche (compresi i c.d. contribuenti minimit)

e menzionate modifiche sono state realizzate per i attuazione delle disposizioni coritenute nel Decreta legislativa 9 luglio 1997 in 241 (e suc resture modificazioni), emanata iru esecuzione aolla delega contenuta nell'ort 3, comma 134, aella legge 23 dicembre 1996, n. 662 (legge collegato alla Finanziaria 1997), al fine di semplificare gli adempimenti dei contribuenti in ma-teria di dichiorazioni IVA e di dichiarazioni dei redditi nonché per modernizzare il sistemo di gestione delle dichiarazioni

flicitato Decreto ni 241 ha previsto alcune importanti innavazioni, da realizzare gradual-mente nel triennia 1998 2000 e a viviernenti principalmente

1: Lunificazione delle dichigrazioni annuali IVA con le dichiarazioni delle imposte sui redditi e quelle dei sostituti d'imposto ima-olo per i sostrati che abbiano effettizato nei caiso dell'anno rienute ofla fonte per non più di 10 soggetti) Peralto, si evidenzia che nell'onno 1998 la presentazione della dichianzione unificata si guarda saltonio la persona fisiche titolasi di parilia NA Icioè le imprese individuali e gli artisti e prafessionistif, mentre per i soggetti di versi dolle persone lisiche la presentazione della dichiarazione unficata è prevista a partine dallanno 2000 (per i soggetti RPEG) o dai 1999 (per la società di persone e per i restanti contribuenti

ISTRUZIONI

2) le modalità ed i termini di presentazione sia della dichiarazione annuale IVA che della dichiarazione unificata e delle altre dichiarazioni annuali

in paracolare, nell'anno 1998 le dichiara zioni VA non dovianno più essere presentete agli offici NA, ma alle banche a agli ufha postali convenzionati con l'Amm strazione finanzioria (avvelo di CAAF) che le trosmetteranno pai in via telematica la le consegneranno) all'Amministrazione li nonziona. Invece, le richieste di rimbosso dell'WA a credito tredatte su apposita maduloj devona in agni casa essere presemble of campetente Concessionario della riscos-

3) la possibilità di eseguire versamenti initar delle imposte e di compensare i debiti con i crediti d'imposta do porte dei contribuenti titolari di partita MA. Peraltro, la comperisazione tra tributi diversi (chi l'arti. 17 del citato decreto n. 241) si renderà operante a partire dal mese di maggio 1998 solo per le persone fi

1.2 - MODIFICHE ALLA STRUTTURA DEI MÓDELLI

Per la dictionazione IVA da presentare nel 1998 é stato preivisto un solo modello, con skotura modulare, costituta da

un frontespizia nepliagativo contenente, in particolare, i dali del contribuente, il prospetto dei versamenti periodici e le risultanze della li quidazione annuale, - un **madulo** contenente i das contabili **a gi**i al

ki dan relativi all'attività svolta, composto di due fagli (ciascuna frantereiro): il primo da compilase dat tutti i soggetti, il secondo da compilare so-bi dai soggetti interessati (contribuenti rientranti si particoldii settori ovveto che Intendano comunicare apzioni o revache, ecc.);

un foglio, da compilarsi in caso di richiesta di iimborso,

contribuenti con contabilità separate tall 30) devano presentare, oftre al frantespizio, un **modulo** per agni contabilità separata, indicando solo sul primo i dati riep-logativi di tutte le attività nei quadri VK, VO, VU nonchè nella sezione 2 del quadro VA e del quadra VI

In coso di **fusioni, scissioni** o di altre trastori mazioni sustanziali suggettive. la società di chiarante (iricorporante, società beneficiana ecc.) deve presentare, oltre al proprio (a ai propriit, anche un **modulo** - a cii, moduli in car sa di contabili ta separate ex arti. 36 - per agni altro saggetto (società incorporata, scissa eco il Efrontespia di della confenere i dan complessor dei versamenti pendidici relativi a tutti i melti interessoti

Si awerre che non sana più previsti gli allega E alle dichiarazioni IVA della scorsa anno modelli 11/0, 11/E e 11/P) e che, in ineo generale, non sono più richiesti documenti da allegare contestualmente alla prezentazione della dichiarazione IVA.

IVA 1998

1.3 - NOVITA SULLE MODALITA DI PRESEN-TAZIONE DELLE DICHIARAZIONI AN-NUAL NEL 1998.

1) le persone fisiche flotasi di pastia IVA, tervite a prosessi la dichiarutione visificata sa il 1° maggio e il 30 grugna, devono (in alternativa) – presentare la dichiarazione compilata manual

- mente ad una **sportello bancario o postale** (che: la trasmeteranno poi in via telematica all'Amminatiazione finanziaria),
- presentare la dichiarazione, se compilato su moraeilo in formato sintetica, denominato PC, od uno **sportello postale** (che la invierà poi di Cenni di servizioli
- piesentare la dichiarazione attraverso un CAAF (che la trasmetterà por in via telematica ali Ammiristiazione finanziaria).
- presentare (dal 1º febbraio al 30 giugno) nelli-patesi di richiesta di rimborso dell'IVA, al Concessionario della riscossione territorialmente competente l'apposita richiesta, presentando par |dal 1º maggio at 30 giugno) la dichiarazione unificata secondo le modalità sopra precisate Pertanto, dal 1998 la dichiarazione annuate non doviá piú essere presentota all'ufficio IVA
- 2) Tem gil cital contribuenti (società enti commerciali, écc.), lenut alla compilazione separa ra della **dichianzione NA**, devana presentare il relativa modella, can le sesse madalità sopra indicate, nel período lio il primo aprile e il 30
- 3) la porticulare, la società controllanti e controllate (art. 73) devono pracedere nel se-

 sia le società controllate che la società controllante de ono presentare la propria dichiarazio: ne annuale (senza dicun allegata) con le stesse. modalità sopra descritte,

inoltre l'ente a società controllaire deve presentare, rilogni caso al competente Concessio. natio de a riscossione il prospetto riepilogativo imod. IVA 26 PR) e il prospetto delle liquidazioni periodiche (mod. IVA 26 LP) dei gruppo allegando sia le goranzie prestate dalle singale so-cieta partecipanti alla liquidazione di gruppo per i rispettivi crediti compensati), sia la garan-zia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata

Avvertenza:

le società controllate non deventa per allegate. alla propira dichiarazione nè le paranzie nè l'at testazione della controllante per il credito compensata da plascuna società i ni quanta i relativi dan vendono quest anno espressamente indico: re-prospetto nepilogativo (most. A A 26 PR);

- **le società controllanti** non del ona più alle: nare alla proprio dicremazione le sopie delle dich prazioni delle rociela controllate, in a, arto cielatici dalli calarini, recca sponibili in a different fical

1.4 - PRINCIPALI MODIFICHE AI MODELLI.

Relativamente alle modifiche riquardanti il contenuto dei nuovi modelli, si segnalano le principali variazioni.

ISTRUZIONI

IVA 1998

1.4.1 - FRONTESPIZIO.

- Nella prima facciato, oltre alle informazioni anagrafiche, devono essere indicati, nel quadro VH, i dati relativi ai versamenti periodici (Sezione 1), e gli importi dei saldi finali della dichiarazione (Sezione 2), cioè l'IVA versala (compresi gli interessi) ovvero l'IVA a credito, i cui dati l'anno scorso venivano invece richiesti nel Quadro L - Sezione 3,
- i riquadri contenenti la firma della dichiarazione e il visto di conformità dei CAAF sono stati spostati dall'ultima facciata del modello ed inseriti nel frontespizio

1.4.2 - MODULO.

Come già accennato sub paragrafo 1 2, oltre al frontespizio, il contribuente deve compilare un modulo per l'indicazione dei dati riguardanti l'attività svolta e la liquidazione dell'IVA relativa all'anno di imposto

Peraltro, nell'ipotesi di tenuta di più contabilità separate ai sensi dell'art. 36, il contribuente deve compiliare tanti moduli quante sono le contabilità tenute, indicando i dati riepilogativi solo sul primo modulo.

Inoltre, nell'ipotesi di operazioni straordinarie (fusioni, scissioni, ecc.) o di altre trasformazioni sostanziali soggettive, il contribuente dichiarante deve compilare, per crascun soggetto diverso e per il periodo antecedente alla trasformazione, un modulo (o più moduli per i soggetti che hanno tenuto contabilità separate).

Si segnolono la principali modificha

Quadro VA (Informazioni e dati relativi all'attività)

Il quadro è stato suddiviso in 2 sezioni: la prima contenente alcuni dati analitici dell'attività svolta, la seconda comprendente alcune informazioni riepilogative per ciascun soggetto

Quadro VI. (Liquidazione dell'imposta annuale)

Il quadro contiene solo **2 sezioni**, in quanto la sezione 3 (presente nella dichiarazione IVA '96) è stata trasferita nel frontespizio, e cioè nella sezione 2 del quadro VH

Analogamente alla sezione 2 del quadro VA, la sezione 2 del quadro VI, deve comprendere la somma dei dati relativi a ciascun soggetto.

Quadro VK (Dati relativi alle società controllanti e controllate)

Tale quadro, che deve essere compilato solitanto dalle società controllanti e cantrollate di cui all'art. 73 per l'indicazione dei propri soldi (debiti e/o crediti) trasferiti alla liquidazione dell'IVA di gruppo, contiene una nuova sezione (la Sez. 3), riservata alle società per le quali il controllo è cessato nel corso dell'anno di imposta, che devona in essa indicare i soli dati relativi al periodo di controllo

- Quadro VO (Opzioni e revoche)

Il quadro che l'anno scorso veniva presentato come allegato alla dichiarazione contiene importanti novità sia perche è stato integrato con alcune opzioni friguardanti, principalmente, i regimi speciali dell'agricolturo, dell'edito na e degli spettacoli sia perche la disciplina delle apzioni (e delle revoche) ha subita importanti modifiche per effetto del **Regolamento** emanato can D.P.R. 10 novembre 1997, n. 442, di attuazione della disposizione conenuta nell'art. 3, comma 137, lettera bi della legge n. 662/1996 (collegata alla Finanzia na 97), che ha semplificato in generale le modalità di comunicazione delle opzioni.

- Quadro VU (Acquisti con il plafond da parte degli esportatori) Il quadro : che l'anno scorso veniva presentato

Il quadro - che l'anno scorso veniva presentato come allegato alla dichiarazione - è stato ri stutturato per evidenziare meglio l'utilizzo del plafond da parte degli esportatori che hanno applicato il metodo mensile.

1.4.3 - RICHESTA DI RIMBORSO DELL'IVA

Significant evidenza che il stato predisposto in nuovo mottella, da pliazzore in comicario per la richesta di ambosso dell'eccedimina de mubile d'imposto distinue della dichiarazio se prescribi che motelle che si compore di una sola forcazio i compensa anche il segmente della dichiarazione della forcazio i compensa anche il presuppore della formando la segmenta controli di presuppore feri presupposti di la presupposti

1.4.4 - SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE.

Oltre alle novità sopra evidenziate Inel par I 3), concernenti le modalità di presentazione della dichiarazione IVA da parte delle società che hanno aderito nel 1997 alla liquidazione dell'IVA di gruppo di cui all'art. 73, si fa presente che il prospetto riepilogativo (mod. IVA 26 PR/97) contiene tre nuove colonne nelle quali la controllante deve indicare, nel quo dro VA, per ciascuna società, l'importa chiesto a rimborso (nell'ambito del rimborso complessivo dell'IVA di gruppo) e il relativo presupposto nonché l'ammontate dell'eccedenza di credito trasferito nella liquidazione di gruppo che ha trovato compensazione con debiti di altre società del gruppo

notes a ripere che estrombi i prospeti repui politir del gruppo (mad. NA 26 PR/97 e med. NA 26 PR/97 e med. NA 26 PR/97 e med. NA 26 PR/97 describit regni cosò essere presentat dalla conseilame al competente Concer romano della riscossome con allegale so le garanza prestate dalle singula società informamente ai propri credit compensate, sia la garanza prestata per le ventiche accedenza di credit di gruppo chiesso a imboco ja compensato).



2.1 - MODALITA E TERMINI PER LA PRESEN-TAZIONE DELLE DICHIARAZIONI.

la akcharazzene NA retativa offarno 1997 dane sasem presentata (in unico exemplare) nel pertado compreso tra 4.1º aprile e 3.20 aprile 1993 in attemativo. a) ad un ufficio postale o bancario, che

 a) ad un ufficio postale o bancario, che devono rilasciare apposita ricevuta, la quole costituisce prava dell'avvenuta presentazione;

b) attraverso un **CAAF**, che rilascia copia della dichiarazione contenente l'impegno a trasmettere in via telematica all'Amministrazione linanziaria i dati in essa contenuti. In tal caso la prava dell'avvenuta presentazione è costituita dalla comunicazione dell'Amministrazione finanziaria dell'avvenuta ricevimento della dichiarazione,

ch ad un **ufficio postale**, se compilata su modello PC con mezzi meccanografici.

d) al Concessionario della riscossione territorialmente competente, limitotomente all'apposito modello pievisto per la richiesta di rimborso ed ai prospetti riepilogativi della liquidazione dell'IVA di gruppo (mod. IVA 26 PR/97 e mod. IVA 261P/97), da presentare dall'ente o società controllante di cui all'art. 73

Ai sensi dell'art. 37 le dichiorazioni presentate entro trenta giorni dalla scadenza di detta termine sono volide, solvo l'applicazione delle sanzioni previste dalla legge.

Quelle presentate, invece, con ritardo superiore a trenta giarni si considerano omesse, ma costituiscono titalo per la riscossione dell'imposta che ne risulti dovuto.

Per la dichicirazione NA 1998 sono siste per dispositi sequenti la la busta:

- busia per il modello di dichiarazione a com priggione manuale
- busta per il modello PC compilato con mez zi meccanograficii

Avvertenza:

Tutti imodelli di dichiarazione tVA 98, le relative buste e le istruzioni per la compilazione sono in distribuzione presso gli Uffici IVA e gli Uffici Unici delle Entrate nonché, relativamente al solo Mod. IVA 98 - Richiesta di rimborso, presso i concessionari della riscossione.

presso i concessionari della riscossione Peraltro, in caso di impossibilità di reperire il modello, il contribuente può presentarlo traendone fotocopia dalla Gazzetta Ufficiale overo rilevandolo dal sito Internet delle Finanze (www.finanze it).

2.2 - SOGGETTI OBBLIGATI ALLA PRESEN-TAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E SOGGETTI ESONERATI.

Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA, di norma, tutti i contribuenti esercenti ottività d'impresa ovvero at-

ISTRUZIONI

IVA 1998

tività artistiche a professionali, di cui agli attivali 4 e 5, titalari di partita IVA (per le modalità di presentazione delle dichiarazioni cfir il par $^{-1}$ 3). Per la presentazione della dichiarazione do parte di particolari caregorie di dichiaranti (curatori fallimentari reredi del cartitouente, società incorporanti società beneficiarie in caso di Cossione, ecc.) si vedano i successivi paragrafi 2 3 e 3 3.

Sono esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA, in particolare, i seguenti soggetti d'imposta:

- i contribuenti che per l'arrino d'imposto obbiano registrato esclusivamente operazioni esenti di cui all'arri 10 salvo quelli teruti all'effettuazione delle retifiche della detrazione ai senti dell'arti 19-bis in caso di acquisti ai beni ammartizzabili.

Lesanero non si applica se sono state registrate operazioni intracomunitarie (art. 48. commo 2. D.L. 331/1993)

- i contribuenti che abbiano effetuato soltonto operazioni esenti e che si siano avvolsi della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativomente alle operazioni esenti ai sensi dell'art. 30-bis, a meno che non siano tenuti ad eseguire le predette retifiche di cui all'ari. "9-bis a abbiano registrato aperazioni intracomunitarie.
- i produttori agricoli esonerati da adempir ment ai sensi dell'ort 34 comma 4,
- an esercenti giochi e spotocoti esonorati dagli adempimenti IVA ai sensi dell'arti 74, comma 5, se si sono avvaisi della detrazione fartettaria dell'IVA.
- le imprese individuali che abbiano data in offitta l'unica aziendo (chi circolari n. 26 del 19 marzo 1985 e n. 72 del 4 novembre 1986) e rian esercitino altra attività rilevante agli effetti dell'IVA.
- i soggetti passivi d'imposto, residenti in altri stati membri della Comunità Europea e senza stabile arganizzazione in Italia, nell'ipotesi di cui all'art 44, comma 3, secondo periodo del D.L. n. 331/1993, qualora abbiana effettuata nell'anno d'imposta solo operazioni non imponibil, esenti, non soggette a comunque serva abbliga di pagamento dell'imposta
- He associazioni sportive diletrantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991 in 398 nonchè le associazioni senza fini di lucro e le associazioni profaco di cui all'an 19-bis del 01 30 dicembre 1991, in 417 canventra con modificazioni dalla legge 6 febbraro 1992 in 66, che abbiano in precedenza optato, in presenza dei presupposti di legge, per l'esonero dagli adempimenti IVA.

Si ricorda che per i suddetti soggetti il opzione ha effetto dal primo giorno del mese successivo a quello in cui è essecitota ovvero dall'inizio attivito ed è vincolante per almeno tre periodi di imposta sofivo il superamento, nel corso di uno dei tre periodi, del limite dei proventi con-

seguiti fissato annualmente con decreto del Presidente del Cansiglio dei Ministri (cfr. da ul tima il D.P.C.At. 12 dicembre 1996 pubblicato sulla G.U. n. 16 del 21 gennaio: 1997) n. caso di superamento di detto limite, cessano di applicorsi le disposizioni della legge n. 398/91 a decorrere dal primo giorno del mese successivo a quello in qui di limite viene.

Per la revoca di detta apzione si imvio al commento contenuto nel quadro VO

Per Lapplicazione dell'intero regime speciale di cui alla legga ni 398, 91 e delle relative condizioni vedasi. Decreto Ministro Finanze 18 maggio 1995 e refative istrizzioni, pubblicati nella Gazzetta Ufficiale ni 137 del 14 giugna 1995.

inaltre apportuno chiarire che restano invece **obbligati** a tutti gli adempimenti IVA. compreso quello della presentazione della dichiarazione annuale - le associuzioni sportive dilettantistiche fovvero centri o circoli sportivi gestiti in forma associativa) noriché le altre associazioni ad esse collegate normativamente che non hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla legge n 398/1991 (o per proprio scella o perché non in possesso dei requisiti richiesti doll'art. 1 della legge siessat e che, non svalgenda attivita spettacolistica, non rientrano nel regime rpeciate forfettaria previsto dall'art. 74, 5° commo del D.P.R. n. 533/72 e neanche non sussistendone le condizioni - nell'esclusione dall'iVA disposia per le associazioni dall'ori 4 comma 4 (del DPR n 633, 1972) come modificato doll'art 14 comma 8 della legge 24 dicembre 1993 n 537 Sono cioè tenute alla presentazione della dichiarazione annuale le associazioni sportive o culturali non riconosciute alle quali non si applicano le disposizioni della legge ni 398 del 1991 e che effettuano prestazioni dietra corrispettiva nei confronti di terzi ovvero di soci maggiorenni nari aventi diritto di voto per l'approvazione e le modifiche della statuta e dei regolamenti e per la nomina degli organi direitivi dell'associazione ed abbiano diritto a ricevere, nei cosi di scioglimento dello medesimo uno quota del patrimonio sociale, soci che non possiedono, in sostanza, i requisiti richiesti dal citato art. 4, comma 4

2,3 - CASI PARTICOLARI DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI.

Falkmento e liquidazione coatta amministrativa.

A norma dell'art. 74 bis commo 2 i curator trallimentari o i commissari ficuldatori deviano presentare i in luogo del contribuente, la distributazione atinuale per fe operazioni effetuate successivamente all'apertura del formento a al inizio della liquidazione caura amministrativa.

Si ricorda che, ai sensi del comma 1 dello stesso art. 74-bis, detti saggetti sono altresi tenuti allo presentazione di una **apposita** dichiarazione IVA, afferente le operazioni ef-

lettrate anteriormente alla data di inizio della procedura concarsuale, entro quattro mesi dalla lera nomina. Tafe dichiarazione non consente peroltro di inchiedere il rimborso dell'eventuale eccedenza di credita risultante da questa apposita dichi diazzione (ctr. R.M. 1.27.1995 n. 181, E).

Entro la stessa fermina, inoltre, deve essere presentara dai predetti saggetti la dichiarazione IVA relativa a tutto l'anno precedente inella particolare ipotesi in cui la procedura concassade abbila acuto inizia nel periodo dal 1º ganna o al termine di scadenza previsto dalla legge per la presentazione della dichiarazione annuale tVA e la refativa dichiarazione noti sulli già presentara dal contribuente labito o posto in liquidizzione

Cessazione dell'attività.

I soggetti che hanno cessata l'attività sono renuti, ai sensi dell'art 35, comma 4 aila presentazione dell'ultima dichiorazione annuale nell'anno successivo a quello in cui l'attività è cessata, entro i normali termini

In particolare, per le imprese, si precisa che l'admità si intende cessato alla data di ultimazione delle operazioni relative alla liquidazione delle operazione relative alla liquidazione dell'aziona.

2.4 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA-ZIONE.

la presente dichiarazione IVA, riguardando soggetti diversi dalle persone fisiche (società erit), ecc.) deve essere sottoscritto da chi ne ha la rappresentanza legale o negaziale, ovvero da una degli altri saggetti dichiaranti indicati nella *l'abella 1 ri*-portata al par. 4.1. La firma la appasta in calce al fioniespizio in forma leggibile.

Nell apposito (quadro riservato al Dichiaronle devono essere indicati i dati relativi al sottoscrittore, ivi compreso il codice di carico

2.5 - VISTO DI CONFORMITA DEI CAAF E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZZATI.

pi ricorda che in calce al frontespizio dei modelto a, dichiarazione è previsto un apposito riquadro per l'apposizione, da parle del Centri e dei professionisti autorizzati di cui all'art. 78 della legge in d. 1391 in successive modificazioni dei visto di conformirà sulle dichiarazioni.

2.6 - MODALITA DI COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE.

I nuovi modelli sono composi di 2 esemblari.
Lorginale destinato all'Ufficio e la copio ad uso del contribuente, che può essere utilizzato come minuta e che si consiglia di compilare per prima onde evitare che eventuali errori di compilazione rendano necessario il ricosso ad un utito mo-

ISTRUZIONI

IVA 1998

dello. Al fine di avere la massima chiorezza, la trascrizzione dei dati sull'esemplare destinata all'Ufficio deve essere effettuata esclusivamente entro le apposita caselle, possibilmente a macchina o a mono con carattere stampatello. Non vanno riportati dati e notizie non richiesti.

Tutti gli importi indicati in dichiarazione devono essere arrotondati alle 1 000 lire superiori, se le ultime 3 cifre superano le 500 lire, e a quelle inferiori in caso contrario

Tutti i calcoli richiesti dalla dichiarazione devona essere effettuati sulla base degli importi arrotandati ed i risultati devana essere a lora volta arrotandati con i medesimi criteri

Per facilitare la compilazione, negli spazi dove vanno indicati gli importi arrotondati sono stati prestampati tre zeri, che rappresentano le ultime tre cifre dell'importo do scrivere nelle corrispondenti caselle

2.6.1 - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA.

Nei quadri VE e VF sono previste, per le operazioni assoggettate ad IVA, due colonne la prima per l'indicazione dell'imponibile e la seconda per l'indicazione, in corrispondenza delle singole aliquote, della relativa imposta.

Al riguardo, si precisa che l'imposta da indicare nella seconda colonna deve essere determinata moltiplicando l'imponibile evidenzioto nella prima colonna per la rispettiva aliquola o percentuale di compensazione.

Può verificarsi che l'imposta così calcolata non coincida esattamente con quella concretamente applicata ed annotata nei registri IVA.

L'eventuale differenza può derivare da: - arrotondamenti d'imposta operati in fattura (art.21, comma 2, n. 5);

- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, commo 7) in ordine alla quole non sia stata annotata la variazione in diminuzione:
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'anno 1997 ma relative ad operazioni registrate in anni precedenti;
- arrotandamenti a lire 1 000 operati in dichiarazione

Tale differenza va riportata nei righi appositamente predisposti nei vati quadri per l'indicazione delle variazioni ed arratandamenti di imposto.

2.6.2 - DETERMINAZIONE DEGLI IMPONI-BILI (PER I CONTRIBUENTI CHE UTI-LIZZANO IL REGISTRO DEI CORRI-SPETTIVI).

I contribuenti di cui all'ari 22, per i quali l'emissione della fattura non è abbligatoria se non è ri chiesta dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle aperitzioni al net lo dell'I.V.A. incorporata, e cioè mediante diminuzione dei corrispettivi di un importo risultante dall'applicazione delle seguenti percentuali stabilite in relazione alle diverse aliquote d'imposta

| aliquota aliquota aliquota | | % 50% | percentuale percentuale percentuale | 1,95% 3,85% 7,85% |
|----------------------------------|----|----------|---|-------------------------|
| aliquota | 9 | % | percentuale | 8,25% |
| aliquota | 10 | % | percentuale | 9,10% |
| aliquota | 16 | % | percentuale | 13,80% |
| aliquota | 19 | % | percentuale | 15,95% |
| aliquota | 20 | % | percentuale | 16,65% |

la determinazione dell'imponibile dei corrispettivi registrati al lordo dell'imposta può essere effettuata, in alternativa all'adozione delle dette percentuali di scorporo, dividendo l'ommontare lordo dei corrispettivi registrati per 102, 104, 106, 107, 5, 108, 5, 109, 110, 110, 119 e 120, in relazione alle diverse aliquote applicate, e moltiplicando il quoziente per 100, con arrotondamento del prodotto, per dietto o per eccesso, all'unità più prossima

Gli imponibili così determinati vanno riportati nella colonna degli imponibili, in corrispondenza dell'aliquota prestampata, arratondati alle l. 1.000.

L'imposta va calcolata moltiplicando ciascun imponibile per la corrispondente aliquota; gli importi così calcolati devorio essere riportati arrotondati alle L. 1.000.

Esempi

Il Applicazione delle percentuali di scorporo

| Totale dei corrispettivi al 19% | i L | 5 618 000 |
|---------------------------------|-----|-----------|
| 15,95 dei corrispellivi | • | 896.071 |
| Imponibile | > | 4 721 929 |
| Imponibile arrotandata | • | 4 722.000 |
| IIV.A. (19% di 4.722.000) | | 897,180 |
| Imposta arrotandata | , | 897 000 |

2) Applicazione del metodo matematico

| Totale dei comspettivi al 19% 🔹 | 5 618.000 |
|--|----------------------|
| Imposibile = $\frac{5618000 \times 100}{119} = $ | 4 721 008 |
| Imponibile arrotondato > IV A (19% di 4.721.000) | 4 721 000 896 990 |
| Imposta arrotandata | 897 000 |

MODULISTICA DA ADOTTARE IN RELAZIONE ALLE DIVERSE CATEGORIE DI CONTRIBUENTI.

3.1 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITA IVA UNIFICATA

Come pama evidenziato fredi par 1.2), i contribuenti con compatibilità inificata agli effet ti dell'IVA, se ienuti alla presentazione della di chiarazione annuale IVA, devono compilare il nuova modella di dichiarazione, avente struttura modella, costituita da:

- un frontespizio riepilogativo contenente, in particolare, i dati del contribuente, il prospetto dei versamenti periodici e i saldi della liquidazione annuale;
- un **modulo** contenente i dati contabili e gli altri dati relativi all'attività svolta, composto di due logli (crascuno fronte-retro): il primo da compilare da tutti i soggetti, il secondo da compilare le quindi do presentare) solo dati soggetti interessati (contribuenti rientranti in particolari settori ovvero che intendano comunicare opzioni o revoche ecc.);
- un faglio da compilare in caso di richiesta di rimborso dell'IVA a credito, che va presentato in agni caso al Concessionario della riscossione territorialmente competente.

Invece, per i contribuenti che hanno tenuto nel 1997 più contabilità separate ai sensi dell'ari. 36 ovvera che hanno effetuato operazioni straordinarie (lusioni, scissioni ecc) o altre trasformazioni sostanziali soggettive nonché per le società controllanti e controllate di cui all'art. 73, si rimanda ai chiorimenti contenuti nei successivi paragrafi

3.2 - CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ SEPARATE (art. 36).

Came deto le premesso (sub por 1,27) confibriers che homo esercicio percisioni per la quali barro tenas, per choligo di terga si per oppore la controbilità seporata di sensi dell'art. 16, devano complete pere al transptico, tarti statisti quale sono la condicita penge.

In particolare, si precisa

- che i dati da indicare nella sezione 1 dei quadri VA e VL, nonché nei quadri VE, VF e VG riguardano ogni singolo contabilità separata;
- invece i dati da comprendere nelle sezione 2 dei quadri VA e VI, nonché nei restanti quadri VK, VO e VI riguardano il complesso delle attività svolte dal contribuente e devono, quindi, essere riepilogati in un solo modulo, e precisamente sul primo modulo compilato (per motivi di uniformità di comportamento)

Si pone in evidenza che i contribuenti obbligati per legge (att. 36, commi. 2 e 4) alla tenuta di contabilità separate per le attività esercitate devono far inferimento, per stobilire la periodicità mensile o trimestrole (mediante opzione) delle liquidazioni dell'IVA, ai rispettici volumi di affari Invece i contribuenti che odottono contabilità separate in seguito ad opzione volontaria, devono far inferimento, ai deti fini al volume d'affari complessivo di lutte le attività esercitate.

Conseguentemente i in coso di tenuto di contabilità separate per obbliga di legge, può veificarsi che il contribuente sia tenuto ad eseguire l'quidazioni mensili per una (o più) attività e ti mestiali per altre attività finvece, un coso di tenuta di contabilità separate per opzio-

ISTRUZIONI

IVA 1998

ne voiontoria, il contribuente deve fare inferimento al volume d'affari complessivo (relativo a tutte le attività esercitate) al fine di determinate la periodicità delle liquidazioni. Tuttavia si chiarisce, che nell'ipotesi in cui il volume d'affari complessivo non risulti superiore al miti previsti dall'arti. 33, è possibile optare per le liquidazioni trimestrali limitatamente a una o più coniabilità tenue.

AVVERTENZA:

Per la risova modalità di comunicazione della opzioni introdotta dal Regolamento emonato con D.P.R. 16 novembre 1997, n. 442, di al trazione della disposizioni stabilità dalla 1996. n. 50271996, sedasi il commento contenuto nel quadro VID.

Si precisa che non concorrona alla determinazione del volume di affari i passaggi interni tra attività separate. Pertanto tali passaggi compiesi nel Quadro VE dei singoli moduli in quanto assaggettati al tributo, vanno indicati unitamente alle cessioni di beni ammartizzabili, nel rigo VE26 (con il segno meno gia stamparo), al fine di ridutte il volume di affari.

Va evidenziato che i passaggi interni di beni all'attività di commercio al minuta di cui all'art 24 l'erro comma (ci di ventilazione delle aliquoteti e di questa ad altre attività inon sono soggetti all'imposta e non varico indicati al re qo VE25.

3.3 - CONTRIBUENTI CON OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, SCISSIO-NI ECC...) O ALTRE TRASFORMAZIONI SOSTANZIALI SOGGETTIVE.

3.3.1 - TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITA IVA UNIFICATA.

Nelle ipotesi di fusioni, scissioni conferimenti di azienda o di oftre trasformazioni sostanzia li soggettive fesi modificazione di ditta individuale in società di persone, successione ere ditario), il confribuente dichiarante deve compilare.

- « il frontespizio nel quode deve indicare i propri don anagrofici e, nel quadro VII, i don complessivi dei versomenti periodici relativi a tutti i saggetti interessati (compreso se stesso) e dell'imparto annuale da versore à a credito.
- un modulo per se stesso e un modulo per ciascun saggetra partecipante alla traslarma zrane (es. società incarporato scissa ecc.), e exidenziando in agni modulo i dari relativi ad agni saggeta.

Nella particolare i patesi di società non rientirante nella liquidazione dell'IVA di gruppo che abbita incorporato, nel carso dell'anno di imposta una società controllata (arr. 73) il soggetto incorporante deve compilare il modello con le modalità sopra indicate le inoli

tre nel modulo contenente i dati dell'incorporato, deve compilare il quadro VK per evidenziore i crediti ed i debiti trasferiti dalla contral'ata nel periodo in cui ha partecipato alla liquidazione di gruppo

moltre i nell'ippotesi di una sixtieta non neritante nella liquidazione di gruppo che incorpora una società controllante (copogruppo), si fo trivia ai chiarmeni contenuti nella R.M. a. 35,3998 del 26 dicembre 1986, con i necessari adegiammenti conseguenti alla nuova modulistica.

Le stesse sopra esposte considerazioni valgono nel caso in cui la società incorporante foccio parte di un gruppo di controllo diverso da quella della società incorporato

Per ulteriori chiarimenti sulla compilazione dei quadri da parte dei merizionati saggetti si rinvia al pari 3-3-3

Rettifica della detrazione in caso di fusione (o di altre trasformazioni) e modalità di applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla fusione.

Aglı effetti delle rettifiche previste dall'art. 19-bis par i benji ammantzzabili e gli immobili acquisiti per effetto di fusioni o di altre analoghe "insformazioni sostanziali saggettive", si precisa che tali reta^tiche - in capo alle singole so cieta partecipanti alla trasformazione per le quali sono stati compilati i relativi moduli - deand essere ragguagliate al numero di mesi la tirmestri) cui si riferisce ciascun modulo. La sociero dichierante (es , la società incorporante) deve operare per i suddetti beni la rettifica rapportandone l'ammontare al numero di mesi [a di trimestri) residui (cfr. i chiarimenti canteriuti nella circolare n. 50 del 29-2-1995). Peraltro, ai fini dell'applicazione dell'IVA nel corso dell'anno successivo alla trasformazionel deve essere preso in considerazione il volume d'affari complessivo dell'anno d'imposta, al quale occorre quindi far riferimenta, se condo le disposizioni recote dal D.P.R. n 633/1972, per l'applicazione delle normative ad esso connesse, quali, ad esempio, lo status di esportatore abituale, l'applicazione del pro-rato provvisorio, la periodicità mensile o trimestrale delle liquidazioni ecc

3.3.2 - TRASFORMAZIONI DI SOGGETTI CON CONTABILITA SEPARATE (art. 3A).

Neti ipotesi in cui uno o più dei soggetti par lecipant, alla trasformazione abbiano fenulo più contabilità reporate ai sensi dell'ari. 35, pasiono verificirisi le seguenti potesi.

A) Contabilità separate tenute solo dal contribuente

Il contribuente dichipronte deve utilizzare

1) Il **frontespizia,** nel quale deve indicare, altre ai propri dati anagrafici i dati complessivi dei versamenti periodici (nel quadro VHI relativi a tutti i saggetti partecipanti alla trasformazione icompreso se stesso).

2) per se stesso tanti **moduli** quante sono le contabilità tenute la endo cura di indicare sollo sul primo i dati rieològiati» di tutte le affività nei quadri VK, VO, VU nonché nella sezione 2 del quadro VA e del quadro VI.

3) per gli altri soggetti, tanti **moduli** quanti sona gli altri soggetti portecipanti alla trasformazione. In tali moduli devono essere i portati, per ogni soggetto, i dati relativi alla frazione d'anno arrecedente olla trasformazione.

B) Contabilité separate tenute da una a plu degli atri soggetti partecipenti alla trasformazione (e non dal dichiarante)

Il contribuente dichiorante deve utilizzare

I) Il **frontespizio**, nel quale deve indicare, altre ai propri dati anagrafici, i dati complessivi dei versomenti periodici (nel quadro VH) relativi a lutti i soggetti partecipanti alla trasformazione (compreso se stesso).

2) per se siesso, un **modulo** contenente l'indicazione dei propri dati.

3) per agni soggetto avente più contabilità separate, tanti moduli quante sono le contabilità tenute, compilando solo su una di essi la sez. 2 dei quadri VA e VI ed i audri VK. VO e VDI invece, per agni soggetto avente contabilità unificota agli, effetti dell'IVA, accorre compilare un solo modulo.

C) Contobilità separato tenute sin dal contribuente dichiarante sia da una o più degli altri soggetti

Il contribuente dichiarante deve utilizzare

1) idem come punto 1 dell'ipotes: A;

2) come punto 2 dell'ipotesi Aj,

3) come punto 3 dell'ipotesi Bi

3.3.3. – ULTERIORI CHIARIMENTI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI NEL-LE IPOTESI DI TRASFORMAZIONI SOGGETTIVE.

A) FUSIONE (PROPRIA O PER INCORPORA-ZIONE)

In tou rootes a precisa che la società incorporante a risulante do la fut anei poiché subentra in tutti an apal abi al i di ritti delle società incorporate a tuse al fine di evidenziare con maga precha rezza la propi a situaziane contabile deve presentare un unica dichiarazione annuale rrepilogativa di tutte le ocerazioni effettuate dai soggetti fusi, con le modalità esposte sub pari 3,3,1

In particolare, maltre, si chiarisce che le aperazioni effettuate dalle società incorporate o

ISTRUZIONI

IVA 1998

luse nella frazione di mese (o di trimestre) anteriore al giorno della fusione devono confluire tra le aperazioni della società incorporante lo risultante dalla fusione le quindi devono risultare comprese nella prima liquidazione periodica di quest'ultima società, da eseguire successivamente alla fusione.

Conseguentemente, nei moduli relativi alle società incoporate (o fuse) devono essere indicate soltanto le operazioni effettuate nella prima frazione d'anno, comprese cioè tra il 1º gennaro e il mese (o trimestre) antecedente a quello di fusione.

B) SCISSIONE

Awertenza: Si fa presente che la disciplina civilistica delle operazioni di scissione è stata introdotta nel nostro ordinamento dal decreto legislativo 16 gennaio 1991, n. 22.

provincia de la considera de l

Successivamente, l'art. 16, commi 10 e segg. della legge 24 dicembre 1993, n. 537, ha previsto la disciplina agli effetti dell'IVA delle aperazioni di scissione

In particolare, il comma 11 del citata art. 16 dispone che, ave l'operazione di scissione comporti trasferimento di aziende o di complessi aziendali, gli obblighi ed i dritti derivanti dall'applicazione dell'IVA, relativi alle operazioni effettuate tramite le aziende o i complessi aziendali trasferiti, sono assumi dalle società beneficiarie del trasferimento.

Inoltre, il comma 12 del citata art. 16 stabilisce:

In caso di scissione totale non comportante trasferimento di aziende o complessi azienda-li, gli obblighi ed i diritti derivanti dall'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalla società scissa, compresi quelli relativi alla presentazione della di chiarazione annuale della società scissa e al versamento dell'imposta che ne risulta, devono essere adempiuti, con responsabilità solidale delle altre società beneficiarie, o passono essere esercitati dalla società beneficiaria appositamente designato nell'atto di scissione, in mancanza si considera designata la beneficiano nominato per prima nell'atto di scissione" In quest'ultima ipotesi, quindi, la società beneficiaria che presenta la dichiarazione annuale IVA per conto della società scisso deve indiçore nel riquadro "Contribuente" i dati anagrafici della società scissa e nel riquadro "Dichiaranle" i propri dati con il codice di carica "9

Dalle disposizioni sopra riportate risulta chioramente che nelle scissioni, analogamento alle ipotesi di fusione, le sacietà beneficiarie subentano in tuti gli obblighi ed i diriti della società scissa e quindi, per la compilazione del modello di dichiarazione annuale, si richiamono preliminarmente le indicazioni sopra fornite per la fusione sub lett. A).

In particolare, si precisa che, nella ipotesi di sassione parziale comportante trasferimento di aziende o di complessi aziendali, le società beneficiarie devono comprendere nella proprio dichiarazione annuale IVA anche le operazioni ottive e passive poste in essere dalla società scissa purché quest'ultima abbia gestito con contabilità separata l'attività esercitata a mezzo dell'azienda (o del ramo d'aziendo) trasferita alla beneficiaria (vedasi, al riguardo, i chiarimenti contenuti nella R.M. 13 luglio 1995, n. 183/E della Direzione Centrale Affari Giuridici e Contenzioso).

Nell'ipotesi, invece, in cui la società scissa non abbia tenuto la contabilità separata per l'azienda trasferita, le operazioni relativa alla frozione d'anno antecedente alla data di lusione devono essere comprese nella dichiarizione annuale della società scissa che vo, in ogni casa, presentata a cura di quest'ultima, che rimane operante per la residuo attività.

C) CONFERIMENTO DI AZIENDA

Anche in caso di conferimento di azienda (o di complessi aziendali relativi a singoli rami dell'impresa) la società conferitaria subentra in tutti i di ritti ed obblighi della società conferente, relativamente al complesso aziendale conferite. Peraltro, nell'ipotesi in cui la conferente si estingua a seguito del conferimento di azienda, si verifica una situazione analoga a quello della lusione per incorporazione e, quindi, la conferitoria deve presentare un'unica dichiarazione anuale riepilogotiva contenente anche un modulo (can i dati della conferente), asservando le stesse modalità di compilazione del modello sopra illustrate a propossilo della società incorporante (ve-

Invece, in caso di conferimento di un ramo dell'impresa, la società conferente non si estingue e, quindi, deve anch'esso presentare la propria dichiarazione annuale compreniormente al conferimento se il ramo dell'impresa non e stato gestito con contabilità separata lata R.M. n. 361645 del 6-11-1978).

dasi sub lettera A e par 3.3.1).

Viceversa, se esso è stato contabilizzato separatamente dalla restante attività, deve essere la società conferitaria (che subentra in tutti i rapporti giuridici) a comprendere nella propria dichiarazione anche le predette operazioni effettuate dalla conferente nella frazione d'anno antecedente al conferimento (chi la R.M. 5 giugno 1995, n. 143/E)

D) ALTRE IPOTESI DI TRASFORMAZIONI

Come già detto in premessa, sia i soggetti che esercitano più attività con contabilità separate ai sonsi dell'art. 36 sia i soggetti che humini effettuato nel corso del periodo d'imposta aperozioni straordinarie (fusioni, scissioni o confetimenti di azienda) devona presentare la propria dichiarazione annuale compilando, oltre al frontespizio, tanti moduli quante sono i contabilità tenute o quanti sono i soggetti che hanno partecipato alle dette trasformazioni societarie (compreso il dichiarante).

Peratiro, l'utilizzo di più moduli si rende necessario anche in altre ipotesi di trasformazioni sostanziali soggettive che comportino l'attribuzione di un nuovo numero di partita IVA (ad es modificazione di ditta individuale in società o viceversa, successioni ereditarie ecc...) ovvero quando lo stesso soggetto d'imposto abbia applicato in periodi diversi dell'anno, per effetto di particolari disposizioni, regimi differenti d'imposto (es., regime normale IVA e regime speciale dell'agricoltura). Nelle predette ipotesi occorre compilare più moduli, al fine di specificare i doti relativi alle attività svolte con contabilità separato (art. 36) o relativi ai soggetti fusi, scissi ecc... nel corso dell'anno d'imposto.

Invece, nei casi di semplice variazione dei dati di cui all'ari 35, non comportante modifiche sostanziali dei soggetti (ad es., combiamento di domicilio fiscale, trasformazione da società di persone in società di capitali ecc...), occorre compilare un solo modulo con i dati per tutto l'anno.

3.4 - ENTI E SOCIETÀ CONTROLLANTI E CONTROLLATE (cm. 73).

3.4.1. AVVERTENZE GENERALI

Come sopra accennato, sia le società controllanti che le società controllate, che hanno fruito per l'anno ciu si inferisce lo dichiarazione delle disposizioni di cui all'art. 73, ultimo comma, ed al D.M. 13 dicembre 1979 e successive modificazioni, devono compilare lo stesso modello, previsto per la generalità dei contribuenti, per l'indicazione dei propri dati e dei saldi trosferiti al gruppo

Si ricorda che l'ente o società controllante (c.d. capagruppo) deve comunicare, annualmente, all'Ufficio IVA competente di volersi avvolere, per l'anno d'imposto, delle particolori disposizioni previste dal citato decreto ministeriale.

la suddetta comunicazione deve essere presentata, entro il termine di liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese di gennaio, utilizzando il modello IVA 26 (approvato con Decreto Ministeriale 8 gennaio 1990 - pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 14 del 18 gennaio 1990), il quale deve essere sottoscritto, per adesione alla procedura, do lutte le società partecipanti alla compensazione

Si ovverte altresi che, ai sensi del comma 4 del citato articola 3 del D.M. 13 dicembre 1979, agni variazione dei dati relativi agli enti e società controlloni e controllore deve essere comunicata dalla controllante, entro 30

ISTRUZIONI

IVA 1998

giorni dalla variazione medesima, utilizzanda il **modello IVA 26-bis** approvato con il medesimo D.M. 8 gennaio 1990

Le società che possono avvolersi della procedura di compensazione dell'IVA, sio in qualità di controllanti che di controllate, sono, come precisoto con *circolare* n. 16 del 28 lebbraio 1986, soltanto le società di capitali.

La stessa modello di dichiarazione annuale deve essere utilizzato anche dalle società, che hanno partecipato alla inquidazione dell'IVA di gruppo per una parte dell'anno, le quali dezono compilare, in particolare, la sezione 3 del quadro VK per evidenziare i dati relativi al periodo di cantrollo.

La società controllante deve inoltre presentare 2 prospetti riguardonti, il primo, le liquidazioni periodiche, i versamenti e la determinazione dell'IVA del gruppo (modello VA 26 PR/97); il secondo, le liquidazioni periodiche proprie e quelle delle società controllate (modello VA 26 IP/97).

Peraltro in tute le ipotesi di contabilità unificata o separata ex ort. 36 avvero di fusioni scissioni ecc. (menzionate sub par. 3.3) valgono, in finea generale, per la compilazione dei modeli i chiarimenti sopra forniti con alcune porticolorità riservate alle società controllanti e control ate.

AVVERTENZA:

- le società controlliste non devano più alle gare alla propria dichiorazione ne le garan zie ne l'altersazione della controlliste per li credito compensato da ciascona società in quanto i telalivi dali vengana quest'orno expressamente indicati nel prospetto repilogaliva (mad. NA 26 PR).
- le sodetà custi allemii non devana per alle gare alla piapria dichiarazione le dichiarazio ni dalle società controllate, in quanta i retatvi dati saranna resi disponibili in via referratica.

- Istruzioni particolari per la compilazione dei quadri VH e VK

Analogomente ai modelli della dichiarazione IVA 196, le società controllare i controllare che abbiano fruito per l'intero anno dello procedura di compensazione dell'IVA non devono compilare quest'anno il quadro VH, ma devono indicare i debiti ed i crediti risultanti dolle proprie liaudozioni periodiche e trasferiti al giuppo nel quadro VK (cfr. por. 1-4-2).

Nel casa invece di uscita dal gruppo nel corso dell'anno di una società controliato ovvera di cessazione del controllo infra anno, devano essere indicati nel quadro VH solo i versamenti effettuati dapo tali eventi e del quadro VK deve essere compilata anche la sezione 3 per evidenziate i dati relativi al periodo di controllo

- Acconta

Si avverte che l'importo dell'acconto versato per il gruppo dall'ente a società controllante non deve essere indicata nel quadro VH del frontespizio mo solo nel quadro VH del Mod. IVA 26 PR/97, do presentare a cura della copagruppo e nel Mod. IVA 26 LP/97 (importi relativi alla determinazione dell'acconto per agni societa controllata)

Nello porticolare ripotesi di uscita dal gruppo di una società controllata prima del 27 dicembre (termine di versomento dell'acconto), if rigo VH12 acconto deve essere compilato da dell'acconto società indicondo il versomento dell'acconto eseguità in via autonoma dalla società stesso.

Nel casa invece di uscità dal gruppo stesso della società dopo la data del 27 dicembre, do via essere indicato dalla ex-controllata, in correspondenza del **rigo VK12**, la quota dell'occonto ad essa imputabile versata e comunicato dalla controllante, nel quadro VH, rigo VH13 soldo, deve essere indicato invece il saldo dell'imposta relativa all'ultima liquidazione periodica versata dalla ex-società controllata.

La società controllante invece, oltre all'importo dell'intero acconto versata nel riga VH12 acconto del quadra VH - Mod IVA 20PR/97, comprenderà la quota di acconto imputabile alla societa uscito dal gruppo e od essa ritrasterita nel **riga VL10**, quale retrifica dell'acconto di gruppo versato

Istruzioni per lo compilazione del rigo VA13: Eccedenza di credito di gruppo compensata nel 1997.

Il rigo è riservato, in particolare, alle società nontrollate nel 1997 che nell'anno precedente (o in anni precedent) hanno utilizzato la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo, prevista dal D.M. 13 dicembre 1979, in qualità di controllanti. Detta ipotesi si verifica nel caso in cui la procedura di liquidazione di gruppo non sia stota rinnovata nell'anno successivo in capo alla stessa controllante. In tole caso, l'eventuale eccedenza di credito di gruppo non compensata durante l'anno e della quale non sia stata richiesta rimborso, più la quale non sia stata richiesta rimborso, più qui dazione periodica dell'anno successivo della società ex controllato (ctr. circolare n. 1.3 del 5 marzo 1990).

Il nan è riseriato anche alle società control lanti che hanno cessoto la procedura di controlla nel carso dell'anno 1997 ed hanno compensata il credito di gruppo con le proprie Laurdazioni periodiche. Si ovverte che se detto credita di gruppo (cod. £20 del prospetto riepilogativo. 1996) è siato computato in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche nella frazione di anno successivo alla cessozione del controllo. L'intera importo deve essere computato nel rigo VL12 della propria dichiarazione.

Nel rigo VA13, quindi deve essere indicato i ammontore della eccedenza di credito di gruppo che è stata compensata nell'anno 1997 con la propria eccedenza di debito. Per tale ammontare devono essere prestate a norma dell'art. 6, comma 3, del D.M. 13 di-cembre 1979, le prescritte garanzie ferme restarido ovviamente le garanzie do prestare per la propria eccedenza di credito compensata nallo stesso anno 1997, risultante al rigo VK17.

3.4.2, - CASI PARTICOLARI: SOCIETA CON-TROLLANTE O CONTROLLATA CHE HA INCORPORATO UNA SOCIETA.

A) Incorporazione di una società partecipante alla liquidazione di gruppo

In tale particolare ipotes: la società dichiarante deve indicare nel **quadro VK** del modello IVA i propri crediti e debui trasferiti nell'anno e, nel **quadro VK** del modulo selativo alla società incorporata, i debuti e i crediti trasferiti da quest'ultima prima dell'incorporazione

Nell'ulteriore ipotesi in cui la società abbia incorporato una a più società controllate con contabilità separate, la dichiarante deve compilare il quadro VK, relativo all'incorporata in una sola dei maduli a questa riferiti

B) Incorporazione di una società non partecipante alla liquidazione di gruppo

in tale ipotesi l'incorporante deve indicare, nel quadro VK del proprio modulo, i debiti e i crediti dalla stessa trasferir al grappo nel coso dell'anno e, nel quadro VH del frontespizio, i versamenti IVA effettuati dall'incorporata nella frazione di anno ontecedente all'incorporazione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI MODELLI

4.1 - FRONTESPIZIO.

Nel transespizio devano essere indicati i dati anagrafici nonche i dati riepilogotivi dei verso metti periodici dei contribuente, aeche in caisa di tenuto di cantabilità seporato ai sensi dell'art. 36, a concernenti più soggetti nell'ippolesi di presentozione della dichiarazione da parte del dichiarante in presenza di operazioni straordinaria fusioni, scissioni, ecc.) a di altre trasformazioni sostanziali soggettive.

Nella parte superiore destra del frontespizione essere sempre compilati i campi Denaminazione a Ragione sociale e "Cadice Iiscale" del contribuente dichiarante

ATTENZIONE: il codice fiscale deve essere compilato partendo dalla prima casella a sinistra.

ISTRUZIONI

IVA 1998

4.1.1 - DATI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE.

Nel riquadro, che va sempre compilato, de vono essere indicati i seguenti dati:

CONTRIBUENTE

Numero di partita IVA

Il numero di partita I.V.A. è attribuito a ciascun contribuente dall'Ufficia I.V.A. territorialmente competente in base al domicilio fiscale e, per i soggetti diversi da persona fisica, generalmente ha anche valore di codice fiscale.

Detto numera va riportato nell'apposita casella senza spazi ne barre ne trattini e in modo tale che l'ultima cifro del numero occupi l'ultima posizione a destra.

Si raccomonda, inoltre, di riportare esattamente e in modo chiaro il numero di partiro allo scopo di evitare l'applicazione di sonzioni ed uno errota rilevazione mecconografica dello stesso, con conseguente impossibilità di abbinamento tra dichiarazione e versamenti effettuati.

- Nell'ipotesi in cui il contribuente sia un'impresa artigiana iscritta nell'apposito albo, deve essere barrata la relativa casella 1;
- nell'ipotesi in cui il contribuente si trovi in stato di **amministrazione struordinaria** o di **concordato preventivo**, deve barrare la cosella 2;
- and power is a supportant was a compower of the company of the c
- indicare il **numero di telefono e di fax** per poter ricevere eventuali comunicazioni dall'amministrazione finanziaria;

DICHIARANTE

Il riquadro deve essere compilato dal dichiarante (che sottoscrive la dichiarazione) con l'indicazione del codice fiscale e del codice di carica. Devona essere indicati i dati del rappresentante legale o negaziale, del liquidatore di società in liquidazione volontaria e del socio amministratore rappresentante di ente o di società. I suddetti soggetti devona poi sottoscrivere la dichiarazione con firma leggibile.

In particolare, detto riquadro deve essere compilato anche dai seguenti soggetti.

- curatore fallimentare o commissario liquidatore (lallimento o liquidazione cootta amministrativa) (codice di carico 3 o 4). In tali ipotesi deve essere indicata la data di inizio della procedura concorsuale e la data di nomino dei predetti soggetti. Qualora la dichiarazione sia presentata a norma del comma il dell'art. 74-bis, riguardante cioe le operazioni effettuate nella frazione d'anno antecedente all'inizio della procedura concarsuale, deve essere anche barrata la casella 3. Perattro, si precisa che in tale dichiarazione parziale non è possibile chiedere il rimborso del credito IVA (ch. par. 4.3 2);

- commissano giudiziale (amministrazione controllato ovvero custodia giudiziaria) (codice carrea 5);
- rappresentante fiscale (art. 17, comma 2) (codice carica 6). Nella particolare ipotesi in cui il rappresentante fiscale sia un soggetta diverso da persona fisica, nel riquadro "Dichiarante" deve essere indicato il codice fiscale dell'organismo che rappresenta l'operatore non residente. Si pone in evidenza, altresì, che i dati relativi al soggetto non residente devono sempre essere indicati negli spazi riservati ai "Dati del contribuente".
- società beneficiaria (art. 16, comma 12, legge 24 dicembre 1993, n. 537) (codice carica 9). Deve essere indicato il codice fiscale della società beneficiaria se presenta la dichiarazione annuale NA per conto della società scissa;
- società incorperante. Deve essere indicato il codice di corica 9 nell'ipotesi in cui la società incorporante presenti la dichiarazione per conto dell'incorporata, come si verifica ad esempio nel particolare caso in cui la fusione per incorporazione sia avvenuta tra il 1° gennaio e la data di presentazione della dichiarazione annuale. In tal caso, infatt, la società incorporante è tenuta a presentare la dichiarazione relativa all'anno antece dente all'incorporazione per conto dell'incorporato

in lule ipotesi va indicata come contribuente la società incorporata e come dichiarante quella incorporante.

Il codice di carica, da indicare nell'apposita casella, deve essere desunta dalla sattoriportala tabella n. 1.

Tabella n. 1 - Codice di carica

- Rappresentante legale o negoziale
- Socia amministratore
 [Società semplici, irregolari o di fatto]
- 3 Curatore fallimentare
- Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ov vero amministrazione straordinario)
- Commissario giudiziale (amministrazione controllata ovvero custodia giudiziario)
- Rappresentante fiscale (art. 17, comma 2)
- Eredi del contribuente
- Liquidatore (figuidazione volontaria)
- Società beneficiaria (scissione) ovvero Società incorporante

4.1.2 - QUADRO VH - VERSAMENTI PERIO-DICI E DETERMINAZIONE DELL'IM-POSTA ANNUALE

Avvertenze generali

incoming VIII de questionne à sixte spoulde pai homopiale dei modelle set à comprate de die sezoni in large dell'inice sertine delle sezoni in large dell'inice sertine delle sezoni much a sertine I committe properti del sessement procede, annite si promissione del sessement procede, annite si promissione I di reconstitutione concerna la sertine I di reconstitucione dell'information dell'information del versore concernatione dell'information dell'info

SEZIONE 1 - Prospetto dei versamenti

Nella presente sezione devona essere indicati i versamenti periodici effettuati (colonna 2) e gli importi a debito da versare (colonna 1) per ciascin periodo, risultanti dalle annotazioni esegui te sul registro delle fatture emesse o su quello dei corrispettivi. Pertanto, i doti dei crediti d'IVA, in sultanti eventualmente dalle liquidazioni periodi che eseguite, non devono essere indicati.

Si precisa che i 13 righi previsti nel quodro VH devono essere utilizzati sia dai contribuenti con liquidazioni periodiche mensili sia da quelli con liquidazioni trimestrali sia per l'indicazione dell'acconto IVA da parte di tutti i contribuenti.

In particalare, i contribuenti che hanno effetuoto (previa opzione) le liquidazioni trimestrali ai sensi dell'art. 33, debbono indicare i dati relativi ai versamenti periodici (comprensivi degli interessi) in coincidenza dei righi VH3, VH6, VH7; nel rigo "VH12 acconto" devono indicare il versomento effettuato entro il 27 dicembre 1997 a titolo d'acconto i diferito al 29 dicembre, in quanto giorno non lavorativo (vedi più avanti il subparagrafo relativa all'Acconto IVA); invece nessun importo devono indicare nel rigo "VH13 saldo", do vendo riportare l'eventuale conguaglio d'imposta davuto in sede di dichiarazione annuale nella sezione 2 del quadro VH

I contribuenti che effettuano le **liquidazioni ai sensi dell'art. 73, commo 1, lett. e) e 74, commo 4,** relativamente ai quattro trimestri solari (senza obbligo di preventiva opzione) indicano i dati dei propri versamenti periodici in coincidenza dei *righi VH3, VH6, VH9 e "VH13 saldo"*, relativamente, quest'ultimo all'ultimo trimestre solare, fermo restando l'indicazione in "VH12 acconto" dell'IVA versata a titolo di acconto.

Per tutti i contribuenti, nella colonna 1 "Importi da versare" deve essere indicato il debito d'imposta risultante dalle liquidazioni periodiche, al netto sia dell'IVA a credito riportato (eventualmente) dal periodo precedente sia degli speciali crediti d'imposta previsti do particolari disposizioni (utilizzati nel mese o trimestre di inferimento), ed al lardo degli interessi dovuti dai contribuenti trimestrali.

ISTRUZIONI

IVA 1998

Il totale dei crediti d'imposto utilizzati nell'anno in conto versamenti periodici (escluso l'annuale) deve poi essere indicato nel quadro VI, nello specifico **rigo VI.14.** Il credito d'imposto utilizzato in sede di dichiarazione annuale de ve invece essere indicato nel **rigo VI.20.**

ATTENZIONE: Il credito particolare d'imposta, utilizzato dai contribuenti nelle singole liquidazioni periodiche, non può mai essere supenore all'IVA da versare per la stessa penado.

ANVERTENZA Quatora il debito d'imposta periodica rian superi il hinite di lire 50 000, il ver samento deve essere effettuato insieme a quel lo del mese o trimestre successivo Pertanto, in tale caso, non deve essere indicato nessun importo rie nella calonna 1 (impati da versare) ne nella calonna 2 (impati versati).

Nella colonna 2, devono invece essere riportati gli imporii dei versamenti periodici effettivamente eseguiti, come risultano dalle rispettive attestazioni di pagamento, e nelle colonne da 3 a 6 gli estremi dei suddetti versamenti

Estremi di versamento

Gli estremi dei versamenti periodici devono essere indicati con le seguenti modalità

- per i soggetti titolori di conto fiscale:

- a) per il versamenti effettuati tramite delega boncaria accorre indicare il codice di concessione (che si desume indicando i primi 3 caratteri del numero di conto fiscale utilizzato per i versamenti), la data, di codice ABI (5 caratteri) e il codice CAB (5 caratteri) riportati dalla specifico delega bancaria.
- b) per i versamenti effettuati tromite servizio postale accorre indicare il codice concessione desunto dal conto fiscale come indicato nella lettera a), e la data,
- c) per i versamenti effettuati direttamente allo sportello del concessionario occorre indicare il codice concessione, desunto dal conto fiscale come indicato sub lettera a) e la data.

- per i soggetti non titolari di conto fiscale:

Per si versamenti fromite delega bancoria, occorre indicare la data, il codice azienda e il codice dipendenza o in alternativa il codice CAB, desunti dalla delega bancaria utilizzata per i versamenti

la casa di più versamenti afferenti uno stesso perioda di liquidazione deve essere riportato nelle colonne 1 e 2 la samma degli importi (da versare e versati) e nelle altre colonne gii estremi dell'ultimo versamento effettuaro

Si ricordo che il totale complessivo degli importi dei versamenti periodici effettioti [Tot col 2), comprensivi dell'acconto e degli interessi relativi alle liquidazioni trimestrati, deve essere riportoto al **rigo VL15**. AWERIENZA I dan relativi al codice concessione, codice ABI, codice CAB a dipendenza, se non sono voriati nel corso dell'anno possono essere indicati una sola volta in corrispondenza del primo versamento effettuato per l'anno.

Avvertenze particolari per i soggetti colpiti da eventi eccezionali.

I saggetti che hanno fruito di particolori agevolazioni (sospensione dei termini di adempimenti e versomenti d'imposta) pei effetto del verificorsi di eventi eccezionali (vedi **Tobella 2** por 4 2 1) devano indicare nella colonna 1 del quadro VH, in corrispondenza dei singoliperiodi (mesi a trimestri), gli importi a debito risultanti dolle liquidazioni periodiche senza compilare le successive colonne quatora, per deti periodi, abbiano fruito della sospensione dei termini di versomento. Gli estremi del versamento complessivo eventualmente effettuato devano essere riportati in coincidenza dell'ultima liquidazione periodica sospesa.

Anche nell'ipotesi in cui il contribuente intenda fruire invece della *rateizzazione* dei versamenti (con maggiorazione degli interessi) prevista da specifiche disposizioni narmative, devono essere compilote le colonne da 2 a 6 del quodro VH con il dati delle rate eventualmente gia versate ai momento della presentazione della dichiarazione.

Nei suddetti casi, pero, al fine della quadratura dei dati deve essere indicato nel rigo VL15 l'importo dei versamenti periodici dovuti e non versati per effetto della sospensione.

- Acconto IVA:

Per quanto concerne la verifica dei dati relativi al versamento d'imposta a litola d'acconto (rigo "VH12 acconto"), si ricorda che l'obbligo del versamento dell'acconto IVA, da effettuarsi entro il 27 dicembre (termine differito quest'anno al 29 dicembre, in quanto giorno non lavorativo), è stato introdotto con l'art 6, commi da 2 a 5 quater, della legge 29 dicembre 1990, n. 405, successivomente modificato dall'art. 3 del D.L. 26 novembre 1993, n. 477, convertito dalla legge 26 gen naio 1994 n. 55 e aall art. 3 del D.L. 28 giu gno. 1995 n. 250, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995 n. 349 e. do ultimo, ulteriorinente modificato con D.L. 13 dicembre 1995 n. 526 convertito dalla legge 10 febbraio 1996 n. 526 convertito dalla legge 10 febbraio 1996 n. 53 (chi ali rauta do le cuscolori in. 52 del 3 dicembre 1997) n. 73 dei 10 dicembre 1992 e.n. 40 dell' 11 dicembre 1993!

SEZIONE 2 - Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta.

- **Rigo VH22, importo da versare l**o do trasferire]. Il relativo ammontare si ricava sot traendo dall'importo indicato al rigo VII^Q quella riportato al rigo VI2Q e sammando l'importo del rigo $VI2I_1$

- ngo VH23, estremi del versamento.

Indicare importo, comprensivo degli interes si (da parte dei contribuenti trimestrali) effettivamente versato in sede di dichiarazione annuale a titolo di conguaglia, con gli estremi del relativo versamento effettuato al concessionario su conto fiscole ovvero mediante delega ad Azienda di credito. A late proposito si commenta che il versamento sa effettuaso entro V.2.5 marzo 1998.

IPer le modalità di indicazione degli estremi di

versamento vedi prima, nello Sezione 1) Per gli intestatori di conto fiscale il versamento deve essere effettuato purche superiore oi limiti minimi di importo precisati con la circolare n. 9 del 9 febbraio 1994, e cioè.

- se eseguito presso uno dipendenza dell'aziendo di credito situata nell'ambito territoriale del concessionario competente, ovvero a mezzo di conto corrente postole a favore del concessionario, l'importo minimo è di lire 13 000
- se eseguito allo spartello del concessionorio presso cui l'intestatario è titolore del conto secondo il proprio domicilio fiscale l'importo minimo e di lire. 14.000
- riga VH25. Credita d'impostu. Indicare l'ammontare dell'eccedenzo detraibile d'imposta, relativa all'anno 1997, che, per la ge nerolità dei contribuenti, coincide con i importa risultante al rigo VL18

Il relativo importo va ripartito tra i successivi righi VH26 e VH27 in casa di richiesta di rimborso poliziale. Nel casa in cui si intenda riportare integralmente in detrazione nell'onno successivo l'importo indicato nel presente rigo, è necessario compilare il **rigo VH26**. Nel caso, invece in cui l'eccedenza detroibile voglia essere richiesta integralmente a rimborso, l'importo del presente rigo deve essere riportato al rigo VH27. L'importo indicato nel rigo VH27 deve, corrispondere o quello riportato nel rigo VR4 della richiesta di rimborso.

Le società che hanno fruito della particolare procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo per l'anno d'imposta 1997 devono indicate nel **rigo VH25** l'ammontare dell'eccedenza detroibile da trasferire all'ente o società controllante

Si rammenta che i righi VH26 e VH27 non derono essere compilati dalle società contrallanti e contrallate che hanno utilizzato per l'intero anno la procedura di compensazione dell'IVA di grupno.

Si ovverte che, se il controllo è cessato nel carso dell'anno il successi il righi VH26 e VH27 si riferi riscono il ispettivamente, all'importo da computare in dell'azione all'anno successivo e all'importo chiesto a timboiso dalla sec età exicontrollata.

 Compilazione del quadro VH da parte dei contribuenti con contabilità separata (art. 36).

Come, già precisato nella premessa al par 1 4 2 si avverte che, in caso di tenuta di più

ISTRUZIONI

IVA 1998

contabilità separate (art. 36), nel presente quadra vanno indicati i dali riepilogativi di tut te le attività esercitate.

Si ricorda anzituto che, qualora il contribuente svolga più attività per le quoli abbia adottato (per obbliga di legge avvero per opzione) contabilità separate ai sensi dell'art. 36, esso deve effettuare distinte liquidazioni periodiche per le attività contabilizzate separatamente. Tuttavia può verificarsi il caso in cui per tutte le attività separate sia stato eseguito un unico versamento. Tale ipotesi avviene soltanto in coincidenza dell'ultimo mese di ogni trimestre solare (marzo, giugno, settembre noniche dicembre per i soli contribuenti di cui all'art. 74, 4° comma). Infatti, per tali periodi le risultanze delle liquidazioni mensili possono essere compensate o cumulate con le risultanze delle liquidazioni trimestrali, purché siano rispettali i relativi termini previsti per le rispettive liquidazioni

Ad esempio, nell'ipotesi in cui si intenda compensare l'imposto a debito risultante dalla liquidazione mensile (es.: mese di marzo) con l'imposta a credito risultante dalla liquidazione trimestrale (es.: 1º trimestre), al fine di compensare il debito mensile con il credito trimestrale è necessario anticipare la liquidazione trimestrale effettuandola entro il termine previsto per la liquidazione mensile.

Si avverte che i sopra illustrati criteri, ai fini dell'indicazione dei dati relativi ai versomenti, devono essere applicati anche nelle altre ipotesi in cui, per effetto di particolari disposizioni, il contribuente esegua liquidazioni periodiche distinte a seconda delle attività esercitate (ad es., distributari di carburanti, autotrasportatori ed altre catagorio di contribuenti di cui all'ori, 74, 4° comma).

Per quanto concerne le modalità di indicazione dell'acconto versato nei casi di contabilità separata per obbligo di legge, si fa rinvia ai chiarimenti farniti con le arcolari n. 52 del 3 dicembre 1991, n. 73 del 10 dicembre 1992 e n. 40 dell'11 dicembre 1993.

in particolare, si precisa che, ai fini dell'imputazione dell'acconto versato alle singole attività separate ai sensi dell'ari 36, e, di conseguenza, dell'esatto determinazione del saldo da versare relativamente alle ultime liquidazioni periodiche dell'onno, l'acconto corrisposto dovrà essere detratto, previa annotazione nei rispettivi registri, dall'imposto dovuta per la prima liquidazione a debito di una qualsiosi delle attività svolte, fino a concorrenza dell'intero importo a debito risultante dalle successive liquidazioni relative allo stesso anno

Pertanto, nel caso di contribuenti tenuti a li quidazioni sia mensili che trimestrali, l'importo versato a titolo di acconta andrà anzitutto detrotto dall'imposta complessiva dovota per il mese di dicembre. l'eventuale eccedenza andrà poi detrotto dall'imposta divire

to per l'ultimo trimestre solare (art. 74, comma 4) ed infine, per l'eventuale imparto ancora residuo, doll'ammontare dell'imposta dovuta a titola di conguaglio in sede di dichiorazione annuale dai soggetti di cui all'art. 33

Per l'indicazione degli importi da indicare nei righi VH12 acconto e VH13 saldo vedasi quanto sopra precisato nelle istruzioni generali del presente paragrafo

- Compilazione del quadro VII da parte delle società controllanti e controllate (art. 73).

Per le modalità di compilazione del quadro VH da parte delle società aderenti alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 (in particolari ipotesi di cessazione del controllo nel corso dell'anno d'imposta o di fusioni ecc.), si rinvia ai chiarimenti forniti sub par. 3.4 T, in particolare anche per le modalità di indicazione dell'acconto IVA

4.1.3 - SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARA-ZIONE.

la firma va apposta nell'appasità riquadro, in forma leggibile, da parte del contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negoziale (vedasi il par. 2.4).

4.1.4 - VISTO DI CONFORMITA DEI CAAF E DEI PROFESSIONISTI AUTORIZZATI.

E previsto un apposito riquadro per l'apposizione, da parte dei CAAF e dei professionisti autorizzati di cui all'ari 78 della legge n 413/1991 e successive modificazioni, del visto di conformità sulle dichiarazioni IVA presentate per conto dei propri assistiti

Si ricorda inaltre che, se sona stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7, del D.M. n. 494/92, deve essere barrata anche l'apposita **casella**.

4.2 - MODULO.

4.2.1 - QUADRO VA - INFORMAZIONI E DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA.

AVVERTENZA:

Regardia e stato suddinto in due sezioni. In sectione 1 contiene alcuni dati anallitici riguori dati si singolo altridi esecurità a si singolo soggetto; la sectione 2 ha contiene rispiloga readi sitte la attività svole.

Si pone in evidenza, che sia in caso di esercizio di più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36 da parte dello stesso contribuente, sia nell'ipotesi in cui nell'anno dimposta siano avvenute fusioni, scissioni a oltre trasformazioni sostanziati soggettive devano essere compilate tante sezioni. I quante sono le attività separate ovvero i soggetti partecipanti alla fusione scissione occ.

mentre la sezione 2 è da compilare una sola volta per ciascun saggetta indicando il riepilogo dei dati

SEZIONE 1 - Dati analitici

Rigo VA1 - Attività esercitata.

Si ricorda che, con il D.M. 12 dicembre 1992 (pubblicota nel Supplementa ordinario n. 129 alla Gazzetta Ufficiale n. 293 del 15 12 1992) – che ha approvata i modelli di dichiarazione IVA per il 1992 – sono state apportate, con effetto dal 1º gennaio 1993, alcune modifiche alla tabella dei codici di attività, già approvata con if D.M. 9 dicembre 1991

Peraltro, si precisa che la tabella der codici atlività per il 1997 non è stata modificata rispetto a quella del 1993.

La vigente labella dei codici di attività travasi in distribuzione presso gli uffici IVA, ai quali bi-sogna rivolgersi nei casi in cui sussistano dubbi in merito al corretto codice da indicare nel le dichiarazioni IVA.

Si la rilevare, inoltre, che nel riquadro relativa

Si la nlevare, inoltre, che nel riquadro relativo all'attività deve essere sempre descrita, sinteticamente, l'attività **effettivamente** esercitata dal contribuente, senza trascrivere, quindi, letteralmente il contenuto del corrispondente codice di attività.

In caso di esercizio di più attività con contabilità unificata deve essere indicato il codice relativo all'attività prevalente in relazione al volume d'affari realizzato nell'anno d'imposta.

Nell'ipotesi di esercizio di più attività con contabilità separate ai sensi dell'art. 36, anche nei singoli moduli occorre indicare il codice relativo all'attività prevalente se, nell'ambito dello stesso modulo, sono comprese più ottività.

Rigo VA2 - Ripartizione del totale acquisti

Nei campi relativi a tale rigo deve essere riportito il totale imponibile degli acquisti (anche intracomunitari) e delle importazioni risultanti nel rigo VF18

Detto rigo, come già precisato con circolare n 12 del 10 febbraro 1978, non deve essere compilato dai produttori agricoli che non siano obbligati per legge alla tenuta delle scritture contabili fanche se hanno optato, ai sensi del penulimo comma dell'art. 34, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale)

In particolare i dati da riportare, negli appositi campi, al netto dell'I V.A., sono i seguenti

-1 costo dei beni ammortizzabili, materiali o immateriali, di cui agli articoli 67 e 68 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, compresi i beni di costo non superiore a 1 milione di lire e compreso il prezzo di riscotto per i beni acquisti in leosing (ad esempio macchinari affrezzature, impianti ecc.).

ISTRUZIONI

IVA 1998

- = 2 costo dei beni strumentali rion ammortizzobili computando:
- l'importo dei canoni relativi di beni strumen la¹i acquisiti con contratti di teasing, utufruto lecazione o ad altro titolo aneroso.
- I conspettivo relativo all'acquisto di bentiumentali non ammortizzabili (es Terreni):
- ~3 costo dei beni destinati alla in endita lineri cit e tri- beni destinati alla praduzione di beni o uni rizi tesempio i materie prime i semilavoro: 1 materie sussidiarie)
- -4. Lasto di lutti gli altri acaussi ed importazioni di beni e servizi inerenti all'esercizia del impresa, arte a professione inon compresi nei campi precedenti lesempia, spese generali, spese per l'acquisizione di servizi.

PRODOTTI TESSILI

Si fo presente che i successivi righi VAS, VAA e VAS devana essere complosi esclusivamente dai commercianti al minuro di prodati ressivi di abbigliomento e di catzature la quali si applicano i pagmenti di cui all'an 3, carintta 125, della legge n. 652/1996, truenti della agrevolazioni IVA introdotte dalla legge 27 di cembre 1997, n. 449, collegata alla finanziono per il 1998 fait. 141.

Inoltre i predetti soggetti, se hanna fruito di loi le agevolazione, devono campilore anche il mao VIJ.

I rigo VA3 deve contenere Una coziona dell'IMA relativo alle cessioni di prodotti resria i di abbagliamento e di calzature, annotate nun infermento al mese di dirembre 1906.

1991 **rigo VA4** de le essere indicat : l'ammonmie dell IVA relativa a e cessioni di produtti ressili di abbigliomento e di calzature, annirate con riferimento al mese di dicembre 1997.

(Nel **rigo VA5** deve essere indicato l'ammonrare dell'IVA relativa pée cession, di pradati tessi i di abbigliamento e di calzature, annotate pan inferimento a tutta Laring 1997.

rual **rigo VA6** devand enternind car

imm intare ad netto dell'EVA delle operation in montre dell'EVA delle operation dell'EVA delle operation delle Stativishi reggetti ni in residenti cui unit di contribuenti naziona i

month refer to a print operazioni, la leatlui viu **ngo VL2** (Si el ne le eleatenza che i a la ministrata in por cico (nel la neatra manthi in la la porta del milios segreta compreso el cian la el gelatelo siste intro rescurso i a lata dicipione nel colo por la cina rescurso.

Nell ipotesi in cai i contri cuerde activa as plicats la procedura il tatturazione di cui all'ari. 17 commo 3 previosi dall'ari. 21 commo 2 per l'introduzione nel territorio dello Stato di berri provenieni pallo Stato dello Stato del Voncano e in ulla bisottate.

va, per quella di beni provenienti dalla Repubblica di San Marina, sia l'ammontare imponibile che la relativa imposto non derono essere compresi nel Quadro VE ma ronino indicati nel *Quadro VE* e nel **rigo** VG10.

- l'ammontore, al netto dell'IVA, dello operazioni di cui all'art 74 comma 1, lettera ej concernente i compensi corrisposti dagli esercienti l'altività di trosporto pubblico urbano ai persone ai rivenaitai di socumenti di riaggio les giornalati. ID 41 2 maugio 1, 9801. Si asserte che per la li operazioni relativa imposta va indicata al rigo VL2 mentre i ammontare impanibile e l'imposto non aevana estere inclusi no nel Quadro VE no nel Quadro VE.

Rigo VA7, ammioritare complessivo degli actiquisti miracomunitari di beni noriche delle prestazioni di servizi di cui all'att. 40, commi 4 bis 5 di e 8 del D.L. n. 33° i 1993 foresta zioni di servizi relativi o beni mobili, comprese le perizie trasporti di beni, prestazioni accessarie, ecc. I, ol netto dell IVA, risultante dal registro di cui agli atti 23 (registro delle fatture emesser ovvero 24 (registro dei corrispettiu). Nello stesso riao deve assere, oltresi compresa I ammonitare degli acquisti intracomunitari rian auscapettati al 1974, a norma dell'inti 42 a pamina 1. del citato D.L. n. 33° 1993.

i imposto relativa in dette aperazioni va rivali cara nel **rigo VL3**

o trano in el avenza che sia l'ammontare in possible che la refativa impossa di tan acquisinan devana essere i compresi nei righi del Guadro VE, terma restando la lota vincussione nel Guadro VE, relativamente la le predare gerrazioni annotate sul registro degis acquisti di cur all an 25.

Showhere one non various incluse hellings te chate prestazion, di sen zi th qui all'arr. 40, commi 4 $b_{\rm S}$ 5 6 e 8 del 0 ti 331, 1903, paste in essere tra que aperaron nazional, in quanta, nella specio, le stesse tientrano tra le aperazioni interne

Rigo VAS, il retativo dato deve essere fornito no amente nei casi di fusione, scissione a di al nei tradarmazioni intercoanettive inel coissi devianno al fine di indicate i so porni dei con lacuerne di chiarante i la cointa INA della sonietta incropronata scisso lecci. Il pha vivi adtivita me e in tradariti i pari evidena di inclissio, in modifici.

SEZIONE 2 - Dati riepilogativi

l'inigo VA9 en isercata a la capitacté des en actions acut l'input de en actions acut l'initialité de la en action s'action à action à la commande de la capitacte de la capit

i soggetti interessot i davana indicare nelli apposita casella il relativa codice (da 1 a 8) derunto dalla tabello 2 di seguito tiporiata

Tabella n. 2 - Eventi eccezionali

1) Vittime di richieste estorsive.

Decreto-legge 27 settembre 1993, r. 382 conventio dalla legge 18 novembre 1993, n. 468

Proroga degli adempimenti fiscoli di 300 giorni, con conseguente ripercussione anche sul termine di presentazione della dichiarazione annuale.

2) Piccole e medie imprese creditrici del soppresso EFIM.

Art 1 D L 23 dicombre 1993 in 537 e on 6 D L 2 atlobre 1995 in 415 conv con mod dalla L 29 navembre 1995 in 507

Tversamento dalle imposto sospese, da partie della imprese ai sensi dell'atti. 1 del citoto D.L. in. 532 del 1993, deve essere effettuori o entro 30 giorni dalla data in cui, per el fetto di pagamenti definitivi, totali a parziali, da parte degli enti debitori, comprete fe imprese poste in liquidazione coatta amministictiva, viene ad esquirisi il credito, unitata

3) Soggetti colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi nel mese di giugno 1996 nelle province di Lucca e Massa Carrara.

Ordinanzo ii. 2617 del 28 giugno 1997.

Gli adempimenti ed il versamenti di natura imbotana sono saspesi dal 19 grugna 1990 al 31 atrabre 1997.

lingevolazione e previsia soto a favore del le imprese

4) Soggetti colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi nei mesi di novembre, dicembre 1996 a gennola 1997 nella regione Campania.

Ordingazo n. 2508 del 22 lebbraio 1997 Decreto ministeriale 16 aprile 1997

l versamenti e gli adempimenti di natura til bidaira sorra sospesi dal 10 gennara 1997 al 20 aprile 1997 e devana essere effettua ti antra è non ottre il 21 aprile 1997

5) Seggetti calpiti dell'evento sisnico verificatosi nel giorno 12 maggio 1997 nel camuna di Massa Martena.

Ordinanza n. 2589 del 26 maggio 1997. Ordinanza n. 2693 del 13 ottobre 1997. Ordinanza n. 2729 del 22 dicembre 1997.

l versamenti e gli adempimienti di natura in bularia sono sospesi dal 12 maggio 1997 al 31 marzo 1998.

6) Saggetti colpiti dagli eventi alluvionali verificati i nei giorno 14 ottobre 1996 nel comune di Cratane.

Ordmonza n. 2590 del 25 maggio 1997 Ordmanza n. 2693 del 13 artobre 1997 Ordmanza n. 2729 del 22 dicembre 1997,

I veisamenti e gli odempinenti di notiro tri butano sono scapesi dal 14 ottobre 1996 al 31 marzo 1998

7) Soggathi colpin della crisi sistemi co inclusio il giorne 26 sessimileo 1997 nella regioni Marche ed Inchesa. Octobra 2002 del 75 sesente 1997 colonomia a 2004 del 71 ombre 1997 colonomia a 2004 del 71 ombre 1997 colonomia a 2004 del 72 ombre 1997 colonomia a 2004 del 72 ombre 1997 del 72 desembre 1997 del 72 del 72 desembre 1997 di 31 march 1998 e di 31 dicembre 1997 di 31 march 1998 e di 31 dicembre 1998 secondo le discussioni il cui all'ori dell'ordiscontro 2008 della 22 desembre 1998 e di 31 del 2008 del 31 del 31

Nello particolore ipotesi in cui un soggetto obbia usufruito di agevolazioni disposte da più provvedimenti di legge dovià indicare il codice relativo all'evento che ha previsto il maggiori differimento del termine di presentazione della dichiarazione.

Nell'ipatesi in cui il soggetto abbia usufruito di agevolazioni in materia di IVA, disposte da particolari disposizioni normative non espressamente previste dalla tabelia 2, dovià indicare nell'apposita casella il codice 8.

Nel rigo VA10 deve essere indicato l'ammontore dei corrispettivi (al netto dell'IVA), riguardanti l'anno d'imposta, non contabilizzati in precedenzo (ad esempio, per omessa registrozione di alcune latture attive), ma indicati nella relativa dichiarazione in applicazione della disposizione contenuta nell'art. 48, comma 1, quarto periodo (c. d. ravvedimento areventiva).

preventivo).
Si ricorda che tale regolarizzazione è valida a condizione che i suddetti corrispettivi siano stati compresi nal quadro VE e che, primio della presentazione della dichiarazione, sio stata versata all'Ufficio IVA una somma pari ad un decimo dei corrispettivi (al netto dell'IVA) non registrati.

Esimente agli effetti penali

Si fa presente che al fine di evitare l'applicazione delle sanzioni penali previste dall'art. 1, comma 2, lettere a) e b) del D.L. 10 luglio 1982, n. 429, come modificato dal D.L. 10 marzo 1991, n. 83, non occorre compilare il rigo VA.10 in quanto, ai suddetti fini, i corrispettivi non annotati a non fatturati nel periodo d'imposta non devono necessoriamente essere indicoti in maniera specifica nello dichiarazione annuale (come nel caso del "ravvedimento preventivo"), ma devono, comunque, essere compresi indistintamente nel quadro VE, unitamente allo relativa imposto

Adeguamento ai parametri

Il **rigo VA11** deve essere compilato esclusivamente dai contribuenti che hanno provveduto, agli effetti dell'IVA, ad adeguare il proprio volume d'affari relativo al 1996, ai sensi

ISTRUZIONI

dell'art. 3, comma 126, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sulla base dei parametri approvati con DPCM 22 gennoio 1996 e tenuto conto delle modifiche introdotte dal DPCM 27 marzo 1997, entro il termine previsio per la presentazione della dichiarazione dei redditi della stesso anno 130 giugno 1997 per le persone fisiche e le società di persone aventi periodo d'imposta coincidente con l'anno solarel.

Nel rigo deve essere indicata la differenza tra il volume d'affari determinato in base ai suddetti parametri, ridotto in base al "fattore di adeguamento", e quello, inferiore, risultante sulla base delle operazioni registrate nel 1996

Tale maggiore imponibile e la relativa imposta non devona essere indicati nel quadro VE in quanto non si riferiscono all'anno 1997 ma, come gia detto, all'anno precedente

Nel nigo VA12 devono essere indicati gli estremi del versamento dell'imposta eseguito per l'adeguamento oi parametri per il 1996, utilizzando il codice tributo "6493 integrazioni VA Ai fini della modalità di indicazione degli estremi di versamento si tichiamano i chrammenti forniti al par 4 1 2 per il quadro VH.

Rigo VA13 - Eccedenza di credito di gruppo, relativa a società ex controllanti, compensata nell'anno 1997.

Il rigo è riservato esclusivamente agli enti o società che nell'anno precedente lo negli anni precedenti) hanno utilizzato, in qualità di conrollanti, la procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo previsto dal D.M. 13 dicembre 1979 e rientrina nella tattispecie satto illustrata

Si ricorda che, nell'eventualità in cui la procedura di liquidazione di gruppa non sia stata rinnovata nell'anno successivo in copo alla stessa controllante owvero la procedura sia cessata nel cotso dell'anno di controlla, l'eventuate eccedenza di credito di gruppo trasterita mo non compensato, per la quale non sia stato richiesta il rimborso, può essere computata in detrazione nelle liquidazioni periodiche successive alla data di cessazione del gruppo, solo dall'ente a società controllante (chi circolare n. 13 del 5 marzo. 1990). Si pretio per tale eccedenza deve essere prestato la prescritta garanzia relativamente all'importo compensato in ciascun anno d'imposto.

Nel **rigo VA13** devono pertanto essere indicali l'anno cui si inferisce il credito derivante dal gruppo nonche l'importo di tale credito che è stato compensato nell'anno 1997 e per il quale devono essere prestate, a norma dell'art 6, commo 3 del D.M. 13 dicembre 1979 le prescritte garanzie.

Ovviamente, quoloro tole eccedenzo di credito di gruppo non obbio trovato totale compensazione nell'onno successivo a quello di cessozione del controllo (ovvero nell'onno in corso qualara il gruppo sia cessoto prima dell'anno), essa potrà essere compensata le pertanto garantira) negli anni successivi fino alla completa estinzione dell'intero credito derivante dal gruppo

Si pone in evidenza inaltre che, oi fini della determinazione dell'imposta, **l'intero importo** delIVA 1998

la eccedenza di credito di gruppo (cod. 1 26 del prospetto riepilogalivo – mod. IVA 26PR – del 1996) deve essere computato nel rigo V.12 della dichiarazione relativa all'anno 1997, successiva a quello di cessazione del controllo, presentata dalla società ex controllarte.

Nella particolare ipotesi in cui il dichiarante sia una società partecipante nel 1997 alla liquidazione di gruppo, il **rigo VA13** deve essere compilato con le modalità precisate sub par 3 4 1

Regime speciale dei boni usati, oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione (D L 23 febbraio 1995, n. 41)

Nel rigo VA14 il contribuente deve comunicare, a consuntivo, se nel 1997 ha applicato la detrazione dell'IVA nei modi ordinari, per una o più operazioni rientianti nel regime speciale del margine, in applicazione della disposizione contenuto nell'art. 36, comma 3, del citato D.L.n. 41.

Nel rigo VA15 devono essere indicati gli acquisti effettuati presso agricoltori esanerati, autofatturati dall'acquirente a norma dell'art. 34, quarto commo, in vigore fino al 31-12-1997. Si precisa che la relativa imposto deve essere compresa nel quadro VF, nei righi carrispondenti alle percentuali di compensazione applicate.

Operazioni con la Repubblica di San Marino

Nai **righi VA16** e **VA17**, devono essere indicati i dati complessivi relativi alle cessioni ed agli acquisti di beni effettuati nel periodo d'imposta nei confronti di operatori sammarinesi.

In particolare, i dati da indicare sona i seguenti:

- **ngo VA16**, ammontare delle cessioni di beni ad operatari sammarinesi;
- nel primo campo del **rigo VA17** deve essere indicato l'ammontare degli acquisti di beni provenienti da San Marino, per i quali l'acquirente nazionale abbia integrato e registrato le relative latture a normo del 3° commo dell'ori. 17. Si avverte che l'ammontore imponibile di tali acquisti deve essere compreso nel rigo VA6 e la relativa imposto (a debito) va computato direttomente nel rigo VL2.
- nel secondo campo dello stesso rigo deve essere specificato l'ammontore degli acquisti di beni per i quali l'acquirente nazionale abbia corrisposta l'imposta direttamente al cedente sammonnese. La relativa imposta, invece deve essere compreso nel quadro VF.

4.2.2 - QUADRO VE - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI E DELLA IM-POSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI,

Il quadro è suddivisa in quattro sezioni. 13 Operazioni imponibili agricole. 2) Operazioni imponibili commerciali a profassionali. 33

ISTRUZIONI

IVA 1998

rotte operazioni. 4) Volume d'affinii e totale imposto

ATENZIONE nel allodir NE e NE alcuni im parti patrepbera i sullare di segno negativa a regarsi di vanazioni in diminizzone eseguita nel anni: di in porta il niba e ipotesi i indicare i seuno e la traca dei relativi import

Siliptini, sa che nel quadra VE devona essere nombrere, suddivise per alla pore futte le construire, interior au interior quello Stato i comprese quelle associaettate al realme speciale del marq per introdotto dal D.E. n. 41, 1995, quelle i fracomunitare e le espanazioni, voso paesi incri della Camenta Europea, al retro delle cariazioni in diminiscio e.

Non literand comprare liquidate VE i contribuenti che abbiano optate par la dispensa aggii adempmenti di cui all'inni 35 bis se hanno eneruana nel 1997 sallanno aparazione esenti. Tutta a, in menta all'esonero dalla dichiarazione annuale iVA ner tali soggetti, vedasi il por 12.2.

Il quadro deve essere compilato al fine di dererminare il volume di affani e 11 V.A. relativa nile enerazioni imponibil.

A la firinazione del **volume d'affari** concorre la seriu dell'ari. 20 i l'ammoniara comples ri la 1846 cassioni di peri e delle prestazioni di seriudi effettuate, registrate o siggette a le protocorre e sicilitat merco ai perioda d'importati

hio in roerazioni soggette a registrazione per non il 1997 i currano anche le operazioni nini principale in detta anno ma regolarizzato nell'anno successivo (prima della presentazione della di activarizzione annivore) di sensi dell'art. 48, comma 1, quarto periodo, non che quelle univotate lagli effeti penali, a nomma della til 1 comma 4, del DT 10 luglio 1982 n. 429.

Non concorrona invece alla formazione del valume di affari le cessioni di beni ammortaziobili, compresi i beni di cui all'art. 2425 n. 3, dei codice civile (diritti di prevetti industinari ai utili zzazione delle opere di riggigno di concessione nanche marchi di facbrica: la operazioni di riu all'art. 17 comma 3 (no quisti da si pagetti minimo deliriti e e operazioni di più ti art. 31 cimmo e e energe e nance pensi chi savora pagni eserceni hazioarti pubblici promi di persone ai ci endire autorizzati 3 dui cim-eti di viaggio.

in in bial a quanto que specificato he i**ngo**VA6, nel tendo che le dotte coerdamini di cui
ultiuri i Ti comma di entre a la mi Ti4 i comma i
lettire mai de lona es minimissione rei quadro

El mai i Ammontare imposibilità di naccato
rel i qui vià i Sie l'a relativa importa nel rigio
via.

Parimenti immontare complessivo delgiacquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di serivizi di cui al **rigo VA7** non deve essere compreso nel quadro VE. L'amni primi imponibile deve essere indicato esclusivamente in tale riga e la relativa imposta nel riga VI3

Per auanto concerne invece, le cessioni di beni ammarizzadia il retarivo ammoniare deve figurare nel quadro VE inghi da VE 1 a VE 14; tra le operazioni imponibili, per il calcolo delli il A. a a peoto, e successivamente derrarra come più avanti precisato a proposito del riao VEZO, ai fin della determinazione del lo lume di ritari acciuo.

SEZIONE 1 - Operazioni imponibili agricole (art. 34, comma 1).

La sez and fright de VET a 1891 deve extrase compiliata sia dai contribuerti che effettuano iniciamente cessioni di prodotti agricoli ed ittiri ri ri lancati nella prima pare della tabelta A allegata ai DIPIR in 1633, sia dia coloro che nell'ambito della stessa impresa agricola, effettuano anche operazioni diverse (imprese miste), limitatamente all'attività agricola soggetto al regime speciale.

Queste ultime imprese, per le operazioni diverse, devona compilare altresì la sezione 2 del presente quadro, nanché la sezione 7 del quadro VG per il calcolo dell IVA ammessa in detrazione. Per le desconi di animali vivi della spacie bazina a suina i effettuate da alle la fori che hanno aptata cer il regima normale VA in rinua a quanta petro al Guadro VG, sezione 5.

Determinazione degli impanibili.

univand estern indicat the a prima solatina all imparts delle operazioni imparitati, distinti per all quate di impasta (corrispondenti alle percontuali di compensazione stabilite dal DIAL 12 maugio 1992 e dal DIAL 31 dicembre 1996; n. 66% risultanti dal registro delle fatture emesse (art. 23) e la dal registro delle sarrazioni in diminuzione registrate per il periodo d'imposta.

contribuenti che utilizzano il registro delle far-

ture emesse ri^levano da tale registro gli impo mbili gió suddivisi per aliquota e il riportano nella colonna degli imporibili in collispander za della relativa alia iota prostampata. Les quanto concerne la contabil zzazione dei correspetitivi con 1774 i incorporata il ricorda the vacutation day buy per la vend to all den trigro de iprodotti ottenvi ver inspeti i tandi per caltura o allevamento, nei conhoch dei an lati consumatori, parsona alvialere delle di spolizioni di cui ogli artico i 22 e 24, con emont insperisamente la non abbilibato aeta de emissione della tanora de rich r chierta dal ciente le l'annitrazione dell'ammontale complessivo degli incassi girumalen net leg stig der zumspettiv

retitali operatir in deve estere determinata l'ammontare completation afineto dolor V.A. incorporato con il metridi illustrati nel par 2,6,2. Gli imponibili così determinati vonno riportati nella colonno degli imponibili in coir spondenza dell'aliquota prestampata, airolandati a le 1,1,000.

Per le cessioni di prodotti agricoli ed ittori direttamente effettuate dai produttori agricoli, la de trazione dell'imposta è forterizzata in misura pari all'importo risultante dal applicazione, all'administrati importibile delle cessioni dei produtti stessi delle percentuali di compensazione el imposta su fali appropriata aoni le al'quale corrispondenti atte princentuali stesse al'quale corrispondenti atte princentuali stesse.

- Righi da VEI a VE6, in roll right an comspendienza dell'a squata prestambata de coria essere riportan ai import de le operazioni anicitate per tanno 1997 nel registro delle fature emesse fort. 23; e la riel registro del con spertiri fort. 24; al neno delle conozioni in diministrane registrate riel o sesso anno

Negli stessi righi da VET a VEO devona esse te comprese anche le cessioni intracomunitare di prodotti (non soppetti ad acciso) agricarili ed itaci, effettuale fino di 17 mario 1997 da parte di produttazi agricoli chie non homo por l'applicazione dell'impasto nel modo normale. A portire dal giorna siscressivo, toli operazioni costituiscono cessioni intracomunitarie non imponibili, ai sensi dell'ari, 41, comma il letti al del Dis. n. 331/1993 e. per tanta, devona essere comprese nel riga VE2O. Limposta va calcalata maltiplicando cascun imponibile per la corrispondente percentuale tarlettaria di compressazione.

- ngo VE7, va inacoto il terele degli imponiti il e delle imposte, determinata sommando qui importi postati ai righi da VE1, a VE6, ri spetti un ente devia colonna degli imporibi il e il ella connna delle imposte.
- ngo VE8, Lanno indicati le variazioni e gli arratandamenti di imposta telati. I alla laper razioni di sui ai righi da VE1 a VE0
- imposta indicata al rigo VEZ può essere di versa dal tatate nei imposta risultante dal reaistro delle tatturo emesse a la dal registro dei corrispetti.

L'eventuare d'fferenza deriva dai sequenti elementi

- orrotoridamenti d'imposta operar un fartura (art. 23) commo 2 in .5).
- mposta indicato in fatura in misura superio re a que la reale (art. 21) comma 7) in ordine olla quale non sia stata annotata la variazione in diminuzione.
- akozian in aumenta ein dirrinuziane di sola antologia 7 kwil anna tota state per statoni at operazioni registrate negli anni precedenti
- is anotoridamento a like il $\mathbb{R}^{(q)}$ operatori di iniarazione.

Tato differenza di riportati al ripo M28, indiundo rell'appiri tri popur il regiono (4) se il roti le prefiniri soni altrime di regioni è maguore delli e postri concrotto di vivera. Il segno 1. Cur i monicortati di

- rigo VE9, indicare il totore che si attene aumentando o diminuendo l'imposto di cui al rigi. «E7 dell'importo indicato al rigo VE8

ISTRUZIONI

IVA 1998

SEZIONE 2 - Operazioni imponibili commerciali o professionali.

La sezione 2 deve essere compilata dai contribuenti che esercitano attività commerciali, artistiche o professionali nonché, come già detto, dalle imprese agricole miste, limitatamente alle operazioni imponibili diverse da quelle saggette al regime speciale previsto dall'art. 34, commo primo.

Si rammenta che rientrano nel concetto di operazioni imponibili diverse da quelle indicate nel primo comma dell'art. 34" quelle operazioni effettuate dal produttare agricolo nell'ambito della stessa impresa agricolo con corattere di accessorietà rispetto all'attività di produzione agricolo propriamente detta, quali ad esempio, le cessioni di prodotti agricoli compresi nella seconda parte della tabella A. le cessioni di prodotti agricoli acquistati presi so terzi per migliorare qualitativamente i beni di propria produzione, nonché le cessioni di animali bovini o suini provenienti da acquisti effettuati in precedenza in regime normale IVA o derivanti da atti non soggetti ad IVA (art. 34, comma secondo).

Naturalmente, le fattispecie non rientranti nella previsione normativa di cui al terzo commo dell'art. 34 trovano la loia disciplina nelle disposizioni previste dall'art. 36 (vedasi la circolare n. 19 del 10 luglio 1979, Dir Gen. Tasse);

Determinazione degli imponibili

- **righi da VE10 a VE14 -** In corrispondenza di tali righi varino riportati
- nella prima colonna, gli importi delle operazioni imporibili, distinti per aliquota d'imposta, risultanti dal registro delle fotture emesse (art. 23) e/o dal registro dei conispettivi (art. 24), al netto delle variazioni in diminuzione registrale per la stessa anno,...
- nella seconda colonna, quelli della relativa imposta al netto delle variazioni in diminuzione

ATTENZIONE: nel particolare caso in cui il contribuente abbia registrato, nell'anno d'imposta, operazioni assoggettate all'IVA con aliquote d'imposta non più presenti nel quadro VE, esso deve computare gli imponibili relativi a tali operazioni nel codice corrispondente all'aliquota più prossima a quella applicato, calcolando le imposte corrispondenti e, poi, deve includere la differenza d'imposta nel rigo VE16, fra le variazioni.

Si evidenzio che i contribuenti rientianti nel regime normale ma che fruiscono di detrazioni larletarie dell'IVA (ad es-editori) devano comprendere nel quadro VE l'impanibile delle operazioni gio al netto della derrazione spetrante. Parimenti le agenzie di vendite all'assi devano comprendere nel quadro VE, relativamente alle vendite per conto terzi soltanto il 15% dell'impanibile di tali vandite. Devono inaltre essere indicati gli importi delle operazioni regolarizzate a norma dell'art. 48, comma 1, e quelli delle operazioni annotate ai sensi dell'art. 1, commo 4, del D.L. 10 luglio 1982, n. 429, i cui imponibili concarrono, come sopra precisato, alla formazione del volume d'affart del periodo d'imposta

I contribuenti che utilizzono il registro delle fatture emesse rilevano da tale registro gli imponibili già suddivisi per aliquota e li riporitano nello colonno degli imponibili, dal rigo VE10 al rigo VE14, in corrispondenza della relativa aliquota prestampata

1 contribuenti di cui all'art. 22, per i quali l'emissione della fattura non è obbligatorio se non e richiesto dall'acquirente, devono determinare l'ammontare complessivo delle operazioni al netto dell'! V.A. incorporata, con i metodi illustrati nel par. 2 6 2.

- **ngo VE15**, sommo degli imponibili indicati ai righi da VE 10 a VE 14 e delle imposte;
- ngo VE16, vanno indicati le variazioni e gli arrotondamenti di imposta relativi alle operazioni di cui ai righi da VE10 a VE14;

L'imposta indicata al rigo VE 1.5 può essere di versa dal totale dell'imposta risultante dal registro delle fatture emesse o dal registro dei corrispettivi

L'eventuale differenza deriva dai seguenti elementi:

- arrotondomenti d'imposta operati in fattura (art. 21, comma 2, n. 5),
- imposta indicata in fattura in misura superiore a quella reale (art. 21, comma 7) in ordine alla quale non sia stata annotata la variazione in diminizzione.
- variazioni in aumento e in diminuzione di sola imposta registrate nell'onno 1997 e relative ad operazioni registrate in anni precedenti,
- arrotondamenti a lire 1 000 operati in de charazione

Tale differenza va riportata al rigo VE 1.6, indicando nell'apposito spazio il segno (+) se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata avvera il segno (-) in caso contrario,

- ngo VE17, totale dell'I V A sulle aperazioni imponibili, che si ottiene aumentando o diminuendo. L'importo: risultante al rigo. VE15 dell'ammontare delle voriazioni in più a in meno indicato al rigo. VE16

SEZIONE 3 - Altre operazioni.

Nella sezione 3 vanno comprese tutte le altre operazioni, diverse da quelle impanibili indicate nelle precedenti sezioni 1 e 2

- Rigo VE20, ammontare delle operazioni nun impanibili che passono concavere alla formazione del *plalond*. In particolare devono essere indicati:

- a) r corrispettivi delle cessioni all'esportazione non imponibili di cui alle lettere a) e b) del primo comma dell'art. 8, tra le quali sono ricomprese anche le cessioni, nei confronti di cessionari o commissionari di questi, eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori del territorio della Comunità, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari.
 - i corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8 bis, prima comma);
 - i corrispettivi delle prestazioni di servizi internazionali o connessi agli scambi internazionali fait. 9, primo comma),
 - i corrispettivi delle operazioni di cui agli articoli 71 e 72, equiparate a quelle degli articoli 8, 8 bis e 9
- b) i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, conventto dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, tra le quali sono comprese sia l'ipotesi in ciu il cedente nozionale consegni i beni per conto del proprio acquirente comunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un saggetto nazionale che laccia consegnare la stessa dal proprio fornitore comunitario al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione.
 - corrispettivi delle cessioni intracomunitarie non imponibili effettuate, fino al 13 marzo 1997, da produttori agricoli di cui all'art. 34, e cioè.
 - cessioni di beni non compresi nella Tabella A, parte prima, allegata al D.P.R. n. 633.
 - cessioni di beni soggetti od accisa (vini) compresi nella predetta Tabella A, parte prima;
 - r corrispettivi delle cessioni infracomunitotie di futti i prodotti agricoli ed iffici effettuate a partire dol 14 marzo 1997, da produttori agricoli di cui all' att. 34
 - i corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40 commi 4-bis. 5 6 e 8 del decieto legge n. 331 del 1993 fprestazioni relative a beni mobili, comprese le perizie eseguite in Italia a condizione che i beni, a fine lavorazione siono spediri a trasportati al di biori del rerirolico aerlo Stato, prestazioni di intermediazione e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di intermediazione, prestazioni di cressorie a lita.

ISTRUZIONI

IVA 1998

sporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione altre prestazioni di intermediazione telative a beri mobili i non soggette ad imposta, rese necontronti di soggetti passivi di altri Statimembri.

Avvertenza: le operazioni di cui all'art. 41, comma 2, lett a), del D.1 n. 331/1193 hanno costituito fino al 13 marzo 1997 operazioni assimilate alle cessioni intracomunitarie; a partire dal 14 marzo 1997, le stesse operazioni costituiscono prestazioni di servizi, a sensi dell'art. 40, comma 4-bis, dello stesso decreto;

- c) = i corrispetivi delle cessioni di beni di cui all'ari 52, comma 1, del D1 n 331,793 ai vioggiatori diretti in afro Stato inembro effettiate negli speciali negozi istituri nell'ambito dei porti e degli peroporti, ai sensi dell'ari 128 del tesio unico delle disposizioni legislative in materia doganale, approvato con D.P.R. 23 gennaria 1973, n. 43, avvera effettiate negli spacci funzionanti ai bordo delle navi e degli peramobili.
 - i conspettivi delle operazioni di cui all'ori 58, comma 1, dei menzionato decreto legge n. 331, a cioè le cessioni rei confronti di soggetti possivi nazionali o di commissionari di questi, eseguite medicine trasporta a spedizione dei beni in airio Sistio membro a cui a o a nome dei tridente riazionale.
 - i corrispetivi delle prestazioni di perfezionamento e di maniporazione usuale, eseguite su peri nazionali o comunitari destinati a essere trasportati a spediri in oltro Stato membro da o per conto del prestatore del servizio o dei committerite soggetto passivo di imposta in oltro Stato membro, prese in considerazione dell'ori 58, comma 2, del citato decreto legge n. 331, limitatomente alle operazioni effetuate tra il 1º gennaro e il 13 marzo 1997;
 - i margini di cui al D.L. n. 41/1995, relativi ad operazioni non imponibili (concernenti beni usati ecc...) che castituiscono piatond e che concerrono a formare l'importo del rigo VG5;
- ngo VE21, ammontore delle operazioni nor imponiti li effettuate nei confronti di esportato i che attivano presentato la dichiorazione aintenta.

ngo VE22, ammontare delle altre operazioni qualitzare non imponibili come ad esempia, le dessioni relative a beni in transito a depositati in tuoghi soggetti a vigilianzo doganole, le cessioni a liaggiatori extraco, munitari di cui all'art. 38 qualer e le cossioni di beni destinati ad essere introdotti nei deposibi tranchi e punti franchi a nei depositi previsi dall'art. 50 comma. 8, del Di. 331, 1993. (vigente fino al. 13 marzo 1097) e dall'art. 50 bis della stesso decreta la partire dal. 14 marzo 1097).

Sono da comprendere attresi in tale rigo

- i corrispativi della cessioni di beni e relative pre stazioni accessorie affettiate nei confronti della Amministrazioni della Stato a di arganizzazioni con governativa riconosciute ai sensi della legge a 49 i 1987 che pravvedona, secondo le mardianti stabilite da. D.M. 103 1986, al trasporto o spedizione all'estera dei beni stessi in artiazione ai finalità umanitane, comprese quelle dirette a realizzare programmi di cooperazione alla svillappa avvera di attivi tà caritati, e a educative fart. 14 L. 26/21987, n. 49].
- i corrispetitu pelle prestazioni di servizi rese ruori della Comunità Europea da agenzie di viaggio e turisma rientranti indi regime speciale dell'azi 74 ter (ari 3 commo 2, D.M. 16 gennaio 1980);
- la differenza dei corrispetivi, ielativi ad operazioni rientianti nei regime del margine di cui al citato D.L. n. 41/1995 (beni usoti ecc...), (Vedi par. 4.2.5., Prospetto B)

le operazioni indicate nel rigo VE22 non concarrona alla formazione del plofond,

- **ngo VE23**, ammontare delle operazioni esenti di cui all'art. 10 I contribuenti per i quali ha asuta effeto per canno 1997, la di spensa di cui all'art. 36 asi dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamenta alle operazioni esenti, non devono indicare aicun importo.
- nel rigo VE24 vonno indicate esclusivamente le operazioni effettuate senza pagamento dell'imposto ai sensi dell'art. 74 comma 7 (ces' sioni di rottomi, stracci, materiali di risulto, ecc.)
- ngo VE25, ammontare delle operazioni non soggette all'imposta, effettuate in applicazione di determinate norme agevolative, nei controlti dei terremotati e soggetti assimilati,
- ngo VE26, ammontare imponibile delle cessioni di beni ammortizzabili. Tole importo deve essere indicato con il segno (m.) {giò prestampato], non rientrando nel volume d'offati, Si precisa che non concorrono alla formazione del volume d'affari anche le cessioni di beni ammortizzabili effettuate nell'ambito del regime speciale del margine prevista per i beni usati, d'antiquariato ecc. Verificandosi tole ipates i nel rigo deve essere computato il cor rispettuo di vendito diminiuto dell'imposto relativa al margine l'analitica carcolato per cia scuna cessione.

Si asverte per i contribuenti che esercitano a u attività con contrabilità separata (ar. 36), cre il rigo VE26 deve comprendere anche omironitare de passaggi interni ria le attività intatalizzate distiniamente.

SEZIONE 4 - Volume d'affari e totale imposta.

 ngo VE28, volume d'affari determinate sommando gli importi indicati ai righi VEZ VE15 e da VE20 a VE25 nonché sottraendo l'importo di cui al riga VE26, ngo VE30, totare dell IVA sulle aperazioni importibili che si attene sammando gli importi indicati di nahi VE9 e VE17.

4.2.3 - QUADRO VF - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITO-RIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPOR-TAZIONI

AVVERTENZE: Il quadro comprende non solo le operazioni di acquisto poste in essere nel territorio dello Stato, ma anche gli acquisti introcomunitari e le importazioni da paesi fuori della Comunità Europea. Pertanto, l'ammontare dell'IVA ammessa in detrazione risulta direttamente dal solo rigo VF20.

Nel quadro devono essere indicati l'imporibile e l'imposta relativi ai beni e servizi acquistate e importati nell'esercizio dell'impresa, ante o professione, risultanti dalle fatture e dalle bollette dogonali di importazione annotate nell'anno 1997 sul registra degli acquisti di cui all'ori. 25 al netto delle variazioni in di minuzione registrate nello stesso anno

Le operazioni vanno indicate in corrispondenza dei seguenti righi

 nghi da VF1 a VF10, acquisti all'interno, acausti intracomunitati e importazioni assogget toti ad imposta, esclusi quelli di cui al i ga VF17 da riportaro in corrisponderiza delle diquate prestampate.

Emposto afferente i predetti acquisti è determinata moltiplicando gli imponibili indicati nei righi da VET a VET 3 per le corrispandenti aliquote.

L'imposta risultante dat calcolo va indicata in corrispondenza di crascuna afiquata, or righda VEL a VELO e la relativa somma al rigo VEL1

Oli imponibili e le relative imposte devono esrere arrotandati alle 1 000 line secondo quanto chianto negli esempi del quadro VE

- ngo VF11, sommo degri impanibili (culanna 1) e somma delle imposte (colonna 2): indicati ai iighi da VF1 a VF10
- ngo VF12, acquisti all interno locquisti in tracomunitari e importazioni effettuati senza pagamento dell'imposta con unitizzo dei biotoria di sensi del comma 2 deun articoli 8. 8-bis 9-72 e dell'arti o8 lettera al nonché dell'arti 42 comma 2 del 0 til 331 i 1993.
- A partire dal **14 marzo 1997** della acerazioni sono state disciplinare dall'art. Zi comma 2, della legge 18 lebb rais 1997, r. 18

Si precisa che i contribventi di e hanna effet tuata i autti aca isti con civizza del prafond sono obtiliadii a compilare anche il **quadro** VII

 ngo VF13. Nel ega commindicati gli acquisti aggettivamente non imponibili effettuati senza utilizza del piatona in paricolare.

ISTRUZIONI

IVA 1998

- gli acquisti all'interno, ivi compresi quelli di cui all'art. 58, comma 1, del D1 n. 331/1993;
- gli acquisti intracomunitari non imponibili (art. 42, comma 1 del D.L. n. 331/1993) compresi quelli di cui oll'art. 40, commo 2, dello stesso decreto legge (triangolare comunitario con intervento dell'operatore nazionale in qualità di cessionario-cedente).
- gli acquisti relativi ai beni in transito o depositati in luoghi soggetti a vigilanza doganale e gli ocquisti intracomunitari di beni destinati ad essere introdotti nei depositi franchi o punti franchi e nei depositi di cui all'ari. 50, comma 8, del D.L. 331/93 (vigente fino al 13 morza 1997) e dall'ari. 50-bis delo stesso decreto (a partire dal 14 marzo 1997);
- ngo VF14, acquisti all'interno esenti (art 10), ocquisti intracomunitari esenti (art 42, comma 1, D.1. 331/93) e importazioni non soggette all'imposta (art. 68, esclusa la lettera a).
- **ngo VF15**, acquisti all'interno e acquisti intracomunitari non soggetti all'imposta dei beni di cui all'art. **74**, comma **7** (rottami, stracci, materiali di risulto, ecc.);
- ngo VF16, acquisti all'interno e importazioni non soggetti all'imposta in quanto effettuati, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, doi contribuenti terremotati e soggetti assimilati:
- ngo VF17, acquisti all'interna, acquisti intracomunitari e importazioni, al neito dell'iVA, per i quali, ai sensi dell'art. 19, comma 2 (nel testo vigente fino al 31.12.1997), o di altre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposto. Tali acquisti non devono essere compresi nei righi precedenti. Nel rigo devono essere incluse anche le importazioni di beni destinati alla vendita per canto terzi da porte di agenzie di vendita all'asta.

Per gli acquisti per i quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta (es. 50%) va indicata soltanto la quota di imponibile corrispondente alla parte di imposta non detraibile. La restante quota di imponibile e di imposta deve essere indicata nei righi da VFT a rigo

Per quanta riguarda i soggetti che applicano il regime speciale pievisto per i beni usati, gli oggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, si chiarisce che nel quadro Vf del modello di dichiarazione non devono mai essere ricompresi gli acquisti e le importazioni dei relativi beni e servizi fincluse le spese di riparazione e occessoriel, in quanto i predetti acquisti, rientranti nel regime del margine, devono essere annotati negli appositi registi pievisti dall'anticolo 38 del D1 23 febbraro 1995, n. 41, e non consentono la detrazione analinica dell'IVA prevista dall'anticolo 19 del D1 R. n. 633 del 1972. Parimenti non devono essere ricompresi nel quadro Vf. gli acquisti occasionali di beni, rientranti nel regime del

margine, effettuati da soggetti che non ne fanno abituale commercio,

~ **rigo VF18**, lotale dei soproelencati acquisti e importazioni, determinato sommando gli importi indicati nei righi da VF11 a VF17 di colonna 1;

- ngo VF19, variazioni e arrotondamenti d'imposta.

L'imposta sugli acquisti indicata nel rigo VF11 potrebbe essere diversa da quella risultante dal registra degli acquisti di cui all'art. 25. La differenza tra l'importa dell'IVA risultante dal registra e quella risultante dal calcolo va indicata al rigo VF19, preceduta dal segno (+), se il totale dell'imposta risultante dai registri è maggiore dell'imposta calcolata, ovvero dal segno (-) nel caso contrario;

- **rigo VF 20,** totale dell'IVA sugli acquisti e importazioni imponibili, che si ottiene dalla somma algebrica dei righi VFTT e rigo VFT9 di colonna 2.

4.2.4 - QUADRO VI. - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA ANNUALE.

Il quadro quest'anno è composto di **due se- zioni.** La sezione 3 della scorso anno, contenente i dati per la determinazione dell'IVA da
versare o del credito d'imposto, è stata trasfeita nel frontespizio della dichiarazione e i relativi dali vengono richiesti ara nella sezione 2
del quadro VH.

Inoltre si precisa che, nel caso di compilazione di più moduli per effetto di contobilità separate fart. 36), nello sezione 2 del quadro VI devano essere indicati i dali riepilogativi di tutte le attività [vedi il par. 3.2).

SEZIONE 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il perioda d'imposta.

- rigo VI.1, ammontare dell'T.V.A. relativa alle operazioni imponibili, riportato dal rigo VE3O;
- ~ **rigo VL2**, ammontare dell'IVA relativa al totale delle operazioni indicate al **rigo VA6**, e cioe:
- operazioni di cui all'art. 17, comma 3, rese in Italia da saggetti non residenti nei confronti di operatori nazionali [che devona emettere autotatura, da registrare sia nel registro delle fatture emesse che sul registro degli acquisti], comprese le introduzioni nello Stato di beni provenienti dalla Città del Voticano o dalla Repubblica di S. Marino,
- compensi corrisposti dagli esercenti l'ottività di trasporto pubblico urbano di persone ai rivenditori di documenti di viaggio (art. 74, comma 1, lettera e).

 ngo VL3, IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al riga VA7.

Nel rigo deve essere indicata l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sulle prestazioni di servizi (traspotti intracomunitari e servizi accesson) di cui all'art. 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 del D.L. n. 331/1993 (prestazione di servizi relativi a beni mobili comprese le perizie, trasporti di beni, prestazioni accessorie, ecc.), risultante dal registro delle fatture emesse di cui all'art. 23 ovvero dal registro dei corrispettivi di cui all'art. 24. L'imponibile relativo a tali acquisti deve essere indicato nel rigo VAZ;

- **ngo VI.4**, IVA a debito, risultante dalla somma degli imponi indicati ai precedenti righi VL1, VL2 e VL3;
- ngo VL5, IVA ammessa in detrazione.

Deve essere indicato, in linea generale, l'importo di cui al riga VF2O avvero, nei particolari casi di compilazione delle sezioni 4, 5, 5, 7 del quadro VG, l'importo risultante al rigo VG29, avvero l'importo del rigo VE9 per le imprese agricole semplici;

- **rgo VL6.** Indicare l'importo detraibile *lc d IVA teorica)* da parte dei produttori agricoli che honno effettuato cessioni non imponibili ai sensi dell'art. 8, primo comma, dell'art. 38-quater e dell'ort. 72 nonché cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (es : vino).

Si la presente che ai sensi dell'art. 41, comma 1, lett. a) del D.L. n. 331/1993, come modificato dalla legge 18 febbraio 1997, n. 28, costiluiscono operazioni non imponibili le cessioni intracomunitarie di lutti i prodotti agricoli e inici effettuate a portire dal 14 marzo 1997, dai produttori agricoli di cui all'articolo 34.

L'importo da indicare nel presente rigo deve essere calcolato applicando le percentuali di compensazione che sarebbero applicabili se le predette operazioni lossero state effettuate nel territorio della Stato.

- ngo VI7. Nel presente rigo gli esercenti di attività di commercio al minuto di prodotti tessili, abbigliamento e calzature devono indicare, qualoro intendano trattenere la relativo imposta, il 75% della differenza tra l'imposta indicata nel rigo VA4 e l'imposta del rigo VA3 aumentata di un quotto, come previsto nel collegato allo finanziaria per il 1998 (ort. 14 della L. 27 dicembre 1997, n. 449).
- rigo VL8, IVA detroibile II relativo importo è dato dalla somma tra i precedenti righi VL5, VL6 e VL7;
- **rigo V19**, imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero imposta a credito (da indicare nella colonna 2), risultante per l'anno Nel rigo risulterà, per il periodo d'imposta, un **IVA dovuto**, determinato dalla differenza tra il rigo V14 e il rigo V18, ovvero un'**IVA a credito**, ricovata dalla differenza tra il rigo V18 e il rigo V18.

ISTRUZIONI

IVA 1998

SEZIONE 2 - Determinazione dell'IVA a debito a g credito.

- **ngo VL10**, rimborsi infrantiali richiesti e cietiti trasferti

L'importa dei rimborsi inframnuali richiest la norma deil ari. 38-bis camma 2 deve essere indicato cinche se i rimborsi, regolarmente richiesti, non siana stati (in tutto a in parte) ammora liquidati.

Inalire rell'ipotesi in cui la società dichiaiante abbia partecipato alla liquidazione di gruppo di cui all'art. 73 ovveto abbia incorporato nel coiso del periodo a imposta, una societa, partecipante, alla liquidazione di gruppo in qualità di controllata, in detto rigo deve essere compreso anche l'ammontare dei crea i trasteriti dalla società dichiariante a dall'incorporata durante il periodo di controllo.

- ngo VL11. Nel codice deve essere indicato l'importo complessivo degli interessi dovuti, relativi alle liquidazioni periodiche dei contribuenti trimestrali, anche nell'ippotesi in cui non coincidano esattamente con l'importo degli interessi effettivamente versati. Si preciso, altre si che l'ammontare degli interessi dovuti relativi all imposta da versare in sede di dichiarazione un'inuale non deve essere compreso in tale i ao ima deve essere indicato a parte nel rigo (12).
- ngo VII2, la indicato il credito risultante dallo dichiorazione relativo all'anno 1996, di nui non sia stato chiesto il amborso.
- ngo V.13. In tale rigo deve essere indicato l'eventuale credito chiesto a timborso in anni precedenti nell ipotesi in cui l'Ufficio competente abbito formalmente negato il fontribuente ad utrizzare il creato stesso per l'anno 1997 in sede di liquidazione periodica o di dichiarazione annuale (sedase atiche il Rejectione) di cui al D.P.R. 10 novembre 1997, p. 4432.
- ngo Vt.14. Credito d'imposto utilizzato nelle liquidazioni periodiche, compreso l'acconto la tale rigo deve essere indicato l'ammontare complessivo dei particolori crediti d'imposto utilizzati per il 1997 a scomputo dei versomenti periodici e d'acconto.

Si i para di seguito, l'elensa degli operatori che usufruiscono dei particolari crediti d'imposta:

- unprese operanti in area depresse del territorio i azionale (art. 1 del D.1, 23.5.95 n. 244 conventro dalla t. 8-8-95 n. 341 D.M. 24-1-95 n. 90 e circ. n. 234, E der 30-9-95).
- Autoriasportatori di merci per conto terzi (art. 13 dei D.L. 27-4-1990), n. 90 e successivi provvedimenti).
- Piccole e medie imprese [att. 1.1], commo 3 della legge 5:10:1991; n. 317 e successive modificazioni).

 - Imprenditoria femminile (att. 5 della legge 25:2:1992, n. 215 e D.M. 5 dicembre 1996, n. 706).

- Rivenditori di oradichi audiovisivi e cinelocionici tort. 35. comma 4, D.L. 331, 93 e. D.M. 2 febbraio 1994;
- Esercenti autovetture pubblictie da piazzo (faxi) jarti 20. D.t. r. 331/1993 e.am. 1 D.M. 29 marzo 1994;
- Contribuenti che assumorio soggetti al pumo impiego (air. 2 D.L. 10 giugno 1994 n. 357).
- Incentivi per la rotomazione (an. 29 del D.1. 31 dicembre 1996, n. 669 convento, con modificazioni, dollo legge 28 febbroto 1997, n. 30, cm. 22 della legge 7 agasta 1997, n. 266, D.1. 25 settembre 1997, n. 324, coordinate con la legge di conven sione 25 novembre 1997, n. 403)

Si ricorda che i suddetti crediti d'imposta possono essere utilizzati in presenza dei presupposti previsti dalle leggi speciali in materia e dai decreti ministeriali di attivazione. Si precisa inaltre, che il sopra riportato elenco potrebbe non risultare comoleto a seguito di disposizioni contenute in provvedimenti porticocari o intervenute successivomente.

Si ricarda i moltre, analogamente a quanto gio chianto per i suddetti crediti d'imposto utilizzati i nelle liquidazioni periodiche jefr par 4 1 21, che tali speciali crediti possono essere utilizzati esclusivamente ai fini del pagamento della imposte davute e quindi anche in sede di archianazione annuale, non possono mai tramutarsi in eccedenze detratibili d'imposta da computarsi in detrazione nell'anno successivo o do chiedere a imbosto]

Pertanto, renuto conto che nel **rigo VL14** deve essere indicato il credito d'imposta effettivomente utilizzato a scomputo dei versamenti periodici e dell'acconto, l'ammontare di tale credito deve poi essere definitivamente rideterminato (o consuntivo), in sede di dichiarazione annuale, qualara risulti un'eccedenza d'imposta derivante da un credito d'imposta calcotato in eccesso pravvisoriamente) in fose di deriminazione dell'acconto (vedasi la circ in 23 del 10 dicembre 1992 e la circ in 35/E del 13 febbroro 1997).

Rígo VL15, va indicata il totale del versamenti periodici, compresi l'accorto e gli interessi trimestrati, relativi al 1997, effertuati al concessionario su conto fiscale ovicto mediante delega ad istituti a Aziende di credito.

noltre inell'ipotesi in cui ta società dichiprorite abbia pottecipato nell'anno di imposta alla liquidazione dell'IVA di gruppo di coi all'ait 73 ovvero abbia incorporato una società partecipante alla liquidazione di gruppo in quolità di controllato, in detto rigo deve essere indicato anche l'ammontare dei debiti trasferiti dalla dichiaronte a dall'incorporata durante il periodo di controllo

- ngo VL16. Nel rigo devono essere compresi.
- il totale dei versamenti d'imposto relativi all'anno 1997, effettuati a seguito di verbali a per altri motivi direttamente presso l'Ufficio Icon esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse pene pecuniarie), relativi ad oparazioni giu annotate nei registri. Non devano essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuati nell'anno 1997, ma relativi pa anno crecedetti.
- la maggiore detrazione dell'IVA (eventualmente spettante in via residuale) per l'acquisizione di beni ammontazabili. Nel codice dere essere indicato l'ammontare della maggiore detrazione d'imposto spettante in applicozione della negge 1º marzo 1980 n. 64, o del DT 31 luglia 1987, n. 318 sui canoni residui di leasing relativi a fatture registrate nel corso del 1997 per l'acquisizione di beni ammortizzabil.
- Si fa presente che la maggiore deliazzone, essendo già da alcuni anni scaduti i rispettivi termini previsti dalle citate leggi, continuo ad applicatsi soltanto per i beni ammortizzobili acquisiti con contratti di locazione finanzioni, sempreché i relativi contratti, gli ardinotivi e la nonsegna dei beni siono stati posti in essere prima della scadenza dei termini:

Inaltre, s precisa che l'impanibile camplessivo di tali acquisti deve essere camputato nel campo 2 del rigo VA2.

Si ricorda che da quest'anno le relative fature e/o bollette doganali con le note di consegna non devono essere più allegate ella dichiarzione annuale IVA, ma conservate a cura del contribuente e presentate all'Ufficio se da questa richieste.

- ngo VI.18 totale IVA a credito, da indicore nel caso in cui la somma degli importi della colanna 2 dei crediti Ida VI.9 a VI.16) risulti superiore alla somma degli importi della colonna 1 dei debiti (da VI.9 a VI.11). Il relativo dato si ricava per differenza dei predetti importi,
- nga VIII9, totale IVA a debito, da indicare nel casa in cui la samma degli imparti della colonna I dei debiti (da VIII a VIIII) issulti superiore alla samma degli imparti della colonna 2 dei crediti (da VIII a VIII). Il relativa data si ricava per aifferenza dei predetti imparti
- **ngo VL20,** ciedito d'imposta utilizzato in se de di dichiarazione annuale

Nel rigo deve essere indicato l'ammontore della speciale credito di imposto utilizzato da particolari catagorie di contribuenti (vedi subirigo VC14), a scomputo del JVA a debito (rigo VL19), in sede di dichitarzione annuale.

ngo VL21, nel rigo deve essere indicato l'ammontore degli interessi dovui dai contribuenti trimestrali, relativamente all'IVA da versare, che si offiene sottraendo dal moorto eventualmente indicato nel rigo VL19 l'importo (eventuale) indicato nel rigo VL20

ISTRUZIONI

IVA 1998

4.2,5 - QUADRÓ VG - OPERAZIONI E SET-TORI PARTICOLARI

PREMESSA

Il quadro, composto da **atto sezioni**, deve essere utilizzato doi contribuenti che hanno posto in essere nell'anno di riferimento particolari tipologie di operazioni, ovvero da saggetti appartenenti a particolari settori di attività (Sez. 1: Agenzie di viaggio; Sez. 2. Regime speciale beni usati; Sez. 3. Operazioni intracomunitarie ed importazioni; Sez. 4: Operazioni esenti, Sez. 5: Cessioni di bovini e suini; Sez. 6: Determinazione forfetaria dell'imposto; Sez. 7: Imprese agricole miste, Sez. 8: IVA ammessa in deltazione).

Al fine di agevolare la compilazione del quadro nonché di consentire, in talune ipotesi, la determinazione di alcuni dati finali da ricomprendere in altri quadri del modello, sono stati predisposti, per alcune sezioni, degli appositi prospetti. Si consiglia, quindi, i contribuenti interessati di utilizzare i suddetti prospetti prima della compilazione del modello.

ATTENZIONE: si segnala che i dati indicati nei righi VG15 ovvero VG22 o VG23 o rigo VG24 o VG28 (che sono alternativi tra di loro) devono essore riportati al VG29, apposimente previsto per una chiara evidenziozone dell'imposto ammessa in detrazione relativa alla varie sezioni, da riportare poi al rigo VL5 del quadro VL.

SEZIONE 1 - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER).

la sezione deve essere compilata prima degli altri quadri contenenti i dali rilevanti agli effetti della determinazione dell'imposta, se condo le modalità satto illustrate, esclusivo mente per l'attività di organizzazione, in nome proprio ma per conto dei clienti, di viaggi e soggiorni.

le agenzie di viaggio e turismo svolgono normalmente una duplice attività, consistente nella.

a) intermediazione in nome e per conto dei clienti.

 b) organizzazione, in nome proprio ma per conto dei clienti, di viaggi e soggiorni.

Per quanto riguarda l'attività di cui alla lettera al valgona i criteri di applicazione dell'imposta nei modi ordinari previsti dal D.P.R. 633/72 (secondo il metodo di detrazione stabilità dall'art. 19), mentre per l'attività di cui al punto b) si applica il porticolare regime disciplinato dal D.M. 16 gennato 1980, emonato in attuazione dell'art. 74 ter (vedi Circolare n. 30 del 24 giugno 1980)

l dati da indicare nei rispettivi righi, sono i se guenti

nel rigo VG1 credito di costo relativo all'anno 1996, desumibile dal codice G3 della dichiarazione IVA 1996,

 nel rigo VG2 base imponibile forda. Il dato poò essere desunto dalla samma degli importi risultanti ai righi 15 e 17 del Prospetto A di seguito riponato;

nel rigo VG3 credito di costo (che è alternativo rispetto al rigo VG2), da riportare all'anno successivo. Il dato può essere ricavato dal rigo 18 del citato prospetto A.

Modalità di compilazione del prospetto A:

d 102 de describe de la constante de 102 de

- nel rigo 1 indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a vioggi eseguiti interamente nell'ambito del territorio della Comunità Europea (CE);
- nel rigo 2 indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente fuori del territorio della CE,
- nel rigo 3 indicare l'ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi misti, cioé eseguiti in parte nel territorio della CE ed in parte fuori CE;
- nel **rigo 4** indicare il totale dei carrispettivi e dei casti di cui ai righi precedenti;
- nei nghi 5 e 6 indicare i costi relativi ai vioggi misti (di cui al rigo 3), distintamente per la parte CE e per la parte fuori CE;
- neł rigo 7 indicare la percentuale dei costi misti ((rigo 5 - rigo 3) x 100);
- nel rigo 8 indicare l'ammontare dei corrispettivi relativi ai viaggi misti per la parte CE, determinato moltiplicando l'importo dei corrispettivi del rigo 3 per la percentuale risultante al rigo 7,
- nel rigo 9 indicare l'ammontare dei corrispettivi imponibili, risultante dalla somma dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CE (rigo 1) e dei corrispettivi relativi a viaggi misti per la parte CE (rigo 8).
- nel rigo 10 indicare l'ammontate dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti fuori della CE, determinato sammando l'importo dei righi 2 e 3 e sottaendo l'importo di cui al rigo 8.
 Si precisa che il relativo ammontare concarre con le altre operazioni non imponibili effettuate, ai fini della eventuale richiesta di rimborso (net quadro VR Sez. 2 Casella 3).
- nel rigo 11 indicare l'ammontare dei costi deducibili, ricavato dalla sammo dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nella CE (rigo 1) e dei costi relativi a viaggi misti per la putte CE (rigo 5);

- nei righi 12 e 13 indicare, rispettivamente, l'ammontore dei corrispettivi assoggettati all'aliquota IVA del 19% e quello dei corrispettivi ossoggettati all'aliquota del 20%. Ciascuno di tali corrispettivi si determina sommando ai corrispettivi relativi ai viaggi eseguiti interamente nella CE, gli importi ottenuti applicando la percentuale indicata nel rigo 7 oi corrispettivi relativi ai viaggi misti, assoggettati alle predette aliquote;
- nel rigo 14 indicare il credito di costo relativo all'anno precedente, desumibile dal cod.
 G3 della dichiarazione 1996.
- Per la compilazione dei successivi righi da 15 a 18 occarre tenere presente che, al fine di determinare le basi imponibili avvero i crediti di costo relativi alle due aliquote del 19% e del 20%, i costi deducibili devono essere ripartiti tra le 2 aliquote nella stessa rapporto percentuale risultante tra i relativi corrispettivi;
- nei right 15 e 16, che sono alternativi tra di loro, va indicata rispettivamente la base imponibile lorda ovvera il credito di costo, relativi alle operazioni assoggettate all'aliquota del 19%, risultante dall'applicazione della seguente formula:

Se il risultato è positivo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 15, mentre se è negativo, il relativo importo deve essere riportoto nel rigo 16, ma con il segno positivo,

- nei **righi 17** e **18**, che sono ugualmente alternativi tra di loro, va indicata rispettivamente la base imponibile lorda, relativa alle operazioni assoggettate all'aliquota del 20%, ovvero il credito di costo *complessivo* da riportare all'anno successivo, risultante dall'applicazione della seguente formula:

$$\left[\begin{array}{c} \frac{\text{rigo } 13}{\text{rigo } 12 + \text{rigo } 13} \text{ (ngc } 9 \cdot \text{rigo } 11)}\right] \cdot \text{rigo } 15$$

Se il risultato è positivo, il relativo imparto deve essere riportato nel rigo 17, mentre se è negativo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 18, ma con il segno positivo,

nel rigo 19 indicare la base imponibile netta al 19%, ricavata riducendo la base imponibile lorda al 19% dell'imposta incorporata, mediante applicazione, in via alternativo.

del metado matemático

$$\left(\frac{\text{rigo }15 \times 100}{119}\right)$$

avvera del metado dello "scorpara"

$$\left[\text{ ngo 15 -} \left(\frac{15.95 \times \text{ngo 15}}{100} \right) \right]$$

ISTRUZIONI

IVA 1998

 nel rigo 20 indicare la base imponibile net la al 20%, ricavata riducendo la base imponibile lorda al 20% dell'imposta incorporato, mediante l'applicazione, in via alternativa, del metodo matematico;

$$\left(\frac{-190\cdot17\times100}{120}\right)$$

ovvera del metado dello "scorpora"

rigo 17 -
$$\left(\frac{16.65 \times rigo 17}{100}\right)$$

Riporto dei dati del prospetto nel quadro VG.

Il dato di cui al rigo 14 del prospetto A deve essere riportato nel quadro VG della dichiarazione al **rigo VG1** La somma degli importi risultanti ai righi 15 e 17 deve essere riportato al **rigo VG2**, in alternativa con il dato del rigo 18 che va riportata al **rigo VG3** dello stessa quadro VG.

Riporto dei dati del prospetto negli altri quadri della dichiarazione.

Ai fini della determinazione del volume di affari e del totale degli acquisti, alcuni dati del prospetto A, devono essere riportati nei quadri VE e VF, con i criteri sotto esposti

- a) Se risulta una **base imponibile larda** (ossia se sono compilati i righi 15 e/o 17
- l'importo di cui al rigo 19 (base imponibile netto al 19%) va riportato al rigo VE13 in oggiunto agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate;
- l'importo di cui al rigo 20 (base imponibile netta al 20%) va riportata al **rigo VE14**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate.

la restonte parte dei corrispettivi, determinara dalla differenza tra il totale risultante al rigo 4 la somma degli importi di cui ai righi 15 e 17, deve essere riportota al **rigo VE22**, in aggiunta agli importi delle altre

operazioni non imponibili eventualmente effettuate.

Il tatale dei costi di cui al rigo 4 va riportato al **rigo VF13.**

b) Nel caso in cui risulti un **credito di costo** lassia se è compilato il rigo 18), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 va riportato al **rigo VE22** mentre il totale dei costi di cui al medesimo rigo 4 va riportato al **rigo VF13**, in aggiunta agli importi degli altri acquisti (non imponibili) eventualmente effettuati

SEZIONE 2 - REGIME SPECIALE PER I BENI USATI (D.L. 41/1995).

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno applicato il regime speciole per i beni usati, aggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione, disciplinato dal D.1. 23 febbraio 1995, n. 41 conventito dalla Legge n. 85 del 1995. Il dati da indicare sono i sequenti

PROSPETTO A DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 1 DEL QUADRO VG (AGENZIE DI VIAGGI)

| RIGO | VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|----------|---|---------------|-------|
| 1 | Interamente nella CE | .000 | .000. |
| 2 | Interamente fuori CE | .000 | .000 |
| 3 | Misb | .000 | .000 |
| 4 | TOTALE (somma der right 1, 2 e 3) | .000 | .000 |
| 5 | Ripartire i coati misti: per la parte CE | | .000 |
| 6 | per la parte fuori CE | _ | .000 |
| | Determinazione del corrispettivi per la parti CE e fuori CE | | |
| 7 | Percentuale noeveta dar costi misti (ngo 5 : ngo 3) x 100 | <u></u> % | |
| 8 | Corrispettivi misti per la parte CE (rigo 3 x ngo 7) : 100 | | .000. |
| 9 | Ammontare dei corrispettivi CE (ngo 1 + rigo 8) | | .000 |
| 16 | Ammontare dei corrispettivi fuon CE (rigo 2 + ngo 3 - rigo 8) | | .000 |
| 11 | Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + ngo 5) | | .000 |
| | Ripartire l'ammontare del corrispettivi di cui al rigo 9 | | |
| 12 | Comspettivi al 19% | | |
| 13 | Cornspertivi al 20% | | .000 |
| 14 | Credito di costo dell'anno precedente, da riportare al rigo VG1 | | .000 |
| | Operazioni al 19% | | |
| 15 | Base imponible torda $ \left[\frac{\text{ngo } 12}{\text{ngo } 12 + \text{ngo } 13} \right] = \text{ngo } 14 $ | | .000. |
| \dashv | owers [ngo 12] | | .000 |
| 16 | Credito di costo ngo 14 - [ngo 12 ngo 13 (ngo 9 - ngo 11)] | _ | .000 |
| | Operazioni al 20% | | |
| 17 | Base imponibile lorda | | .000. |
| 18 | Credito di costo ngo 16 - [rigo 13 (rigo 9 - ngo 11)] | | |
| | (de riportare al rigo VG3) ngo 12 + rigo 13 | | .000. |
| . 19 | Base imponible netta al 19% | | .000 |
| 20 | Sess imponible netta al 20% | | .000 |

ISTRUZIONI

IVA 1998

- Nel rigo VG4 indicore il margine negativo eventualmente risultante dal cod. Gó della dichiarazione relativa all'anno 1996. Tale rigo riguarda i contribuenti che hanna applicato per detto anno il metodo globale del margine.
- Nel rigo YG5 indicare il morgine complessivo lordo - relativo sia alle operazioni imponibili effettuate sia alle operazioni non imponibili che costituiscono platond - do parte dei soggetti che hanno utilizzato uno o più dei metodi di determinazione del margine.

Il relativo importo è ricavabile dalla somma dei righi 2, 14 e 22 del *Praspetto B* sotto riportato (margini lordi relativi alle operazioni imponibili) e dei righi 3, 17 e 23 dello stesso Praspetto (margini relativi ad operazioni non imponibili che costituiscono plafand) livedasi la circolare n. 36/E del 13 febbraio 1996).

 Nel rigo VG6 indicare l'eventuale margine negativo da utilizzare per l'anno successivo, risultante dal rigo 15 del Prospetto B, per coloro che hanno applicata il sistema globale del margine.

Modalità di compilazione del prospetto B:

Il prospetto si compone di 3 parti che si riferiscono, rispettivamente, al metodo analitico, a quello globale e a quello forfetario di determinazione del margine

Si rammenta che le cessioni di rottami e degli altri prodotti di cui all'art. 74, comma 7, non rientrano nel regime del margine, trattandosi di prodotti tipologicamente diversi dai beni usati, come definiti dall'art. 36, comma 1, del citato D.L.n., 41.

Parts 1 - Metoda analitico del margine (art. 36, comma 1, del D.L. n. 41/1995).

la porte 1 deve essere compilato doi contribuenti che hanno applicato il metodo ordinario (o analitico) di delerminazione del margine previsto dall'ari 36, comma 1, del citato D.L. n. 41

Nel rigo 1 indicare l'ammontore complessivo dei corrispettivi, al lordo dell'imposta, relativi alle operazioni effettuate (imponibili e non) rientranti nel particolore regime, comprendendovi anche le cessioni effettuate nei confronti di soggetti comunitari (che, in effetti, sono considerate operazioni all'interno dello Stato) e le cessioni di beni non assoggettate all'IVA perché aventi margine zero (nell'ipotesi in cui i costi, calcolati per ogni operazione, risultino uguali o superiori al corrispettivo di vendito).

PROSPETTO B DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 2 (BENI USATI)

| PA | ARTE 1 Matodo analitico del margine | - | | |
|----|--|----------|------------------|------------------|
| 1 | Ammontare delle cessioni ed esportazioni di beni usati ecc. | | T | .00. |
| 9 | Margini fordi (*) relativi ed operazioni imponibili | | | .00 |
| 3 | Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono platond (da comprendere nel rigo VE20) | | | .00 |
| 4 | Differenza dei contispettivi, da comprendere nel rigo VE22 [rigo 1 - (rigo 2 + rigo 3)] | | | .00 |
| P | ARTE: 2 Natiodo globale del margine | | (40) (48)(44) | |
| 10 | Corrispettivi, al lordo dell'IVA, suddivisi per aliquota .000 .000 .000 .000 | .000 | 5 20 | • .00 , · |
| n | Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili | | | .00, |
| 12 | Ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie che concorrono alla determinazione del marg | ine | | .90 |
| 12 | Margine negativo dell'anno precedente (da cod. G6 della dichiarazione 1996) | , | | .00. |
| • | Margine complessive lorde [(somma degli importi di ngo 10) - (rigo 12 + rigo 13)] | | | .00 |
| 5 | Margine negativo da riportare nell'anno successivo ((rigo 12 + rigo 13) – (somma degli importi di rigo 10)) | | | .00. |
| • | Margini lordi (*) per aliquote 4 1 ,000 10 2 ,000 46 3 ,000 10 4 | .000 | 26 5 | .00. |
| 7 | Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono platond (da comprendere nel rigo VE20) | | | .00 |
| • | Differenza dei corrispettivi, de comprendere nel rigo VE22 [(somma degl importi di rigo 10) + rigo 11 - (rigo 14 + | igo 17)) | | .00. |
| | AICTE 3 Metodo fortelario del margine | | | |
| 20 | Corrispettivi, al londo dell'TVA, suddiviss per aliquota | .000 | 25 S | .00 |
| n | Corrispettivi relativi ad operazioni non imponibili | | | .00. |
| 2 | Margini lozdi (*) per aliquote 4 1 .000 18 2 .000 18 3 .000 18 4 | .000 | 20 5 | .00 |
| 2 | Margini relativi ad operazioni non imponibili, che costituiscono piafond (da comprendere nel rigo VE20) | | <u> </u> | .00 |
| * | Differenza dei comspettivi, da comprendere nel rigo VE22 [(somma degli importi di rigo 20) + rigo 21 – (somma degli importi di rigo 22) – rigo 23)] | | | .00. |

(*) I mergini, al netto dell'IVA, e in reletive imposta devono essere compresi nei quedro VE, suddivisi fra le rispettive aliquote.

ISTRUZIONI

IVA 1998

- Nel rigo 2 indicare i margini fordi relativi ad operazioni imponibili

Il relativo ammontare deve essere desunto dal registro dei corrispettivi di cui all'ori. 24, nel quale devano essere annotati, ad ogni liquidazione periodica, i margini fordi distinti per aliquota. Il dato concorre alla formazione dell'importo da indicare al rigo VG5. I morgini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote.

- Nel rigo 3 indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond. Il relativo dato, che deve essere desunto dall'apposito registro previsto dal comma 2 dell'art. 38 del D.L. 41, deve essere compreso nel rigo VE.
- Nel rigo 4 occorre comprendere
- i comspetivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater) il cui morgine non concorre alla formazione del plafand;
- la restante parte dei corrispetiivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 2) sia alle operazioni non imponibili (rigo 3)

Il relativo ammontare si attiene dalla differenza tra il rigo 1 e i successivi righti 2 e 3.

Parte 2 - Metodo globale del margine (art. 36, comma 6, del D.L. n. 41/95).

I dati sono desumibili dai particolari registri delle cessioni e degli acquisti previsti dall'ari 38, comma 4, del citato D.L. 41

Si chiarisce, per i soggetti che hanno applicato il metado globale, che il margine relativo alle esportazioni ed aperazioni equiparate deve essere determinato in via analitica. Ciò in quanto, ai sensi del comma 6 dell'ari. 36 del D1 41, i costi relativi ai beni esportati non concorrono alla determinazione del margine globale e, quindi, gli acquisti annotati nell'apposito registro devono essere deputati di toli costi

- **Nel rigo 10** indicare i corrispettivi, relativi alle operazioni imponibili, comprensivi dell'imposta, suddivisi tra le varie ofiquote applicate
- Nel rigo 11 indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, che concarrana o meno alla formazione del plafond.
- Nel rigo 12 indicare l'ammontare degli acquisti e delle spese di riparazione e accessorie effettuati in relazione alle operazioni imponibili di cui al rigo 10. Si precisa, altresi, che nel rigo 12 non devono essere compresi i costi relativi alle esportazioni e od altre opera

zioni non imponibili, in quanto tali costi non concorrona alla formazione del margine globale ai sensi dell'art. 36, commo 6, del citato D L n. 41

- Nel rigo 13 indicare l'importo dell'eventuale margine negativo, risultante al codice Gódella dichiarazione IVA 1996
- Nel rigo 14 indicare il margine complessivo lordo relativo alle operazioni imponibili di cui al rigo 10. Il relativo importo si ricava per differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi di cui al rigo 10 e la somma degli importi risultanti nei righi. 12 e 13, il dato concorre alla formazione dell'importo do indicare al rigo VG5. I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadra VE, suddivisitaro le rispettive aliquote.
- **Nel rigo 15**, alternativo rispetto al precedente rigo 14, indicare l'importo (eventuale) del margine negativo, che si determina nell'ipotesi in cui lo somma degli importi risultanti ai righi 12 e 13 risulti superiore all'ammoniare complessivo dei corrispettivi di cui al rigo 10 Il dato deve essere riportato nel rigo VGA
- Nel rigo 16 indicare i margini fordi, relotivi alle operazioni imponibili, in base alle aliquote applicate

A tal proposito, si ricorda che la suddivisione del margine complessivo lordo tra le varie aliquote deve effettuarsi sulla base dei rapporti percentuali tra i corrispettivi parziali, relativi a ciascuna aliquota, e il totale dei corrispettivi (cfr. al riguardo, le esemplificazioni contenute nella circolare n. 177/E, par 4 3 2, del 22 giugno 1995] Si chiorisce che i rapporti percentuali devono essere calcolati arrotondando i risultati alla seconda cifra decimale e determinando la percentuale relativa al corrispettivo di maggior ammontare per complemento a 100 rispetto alla somma delle altre (cioè, sottraendo tale somma dal valore 100). I margini, ol netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquate

 Nel rigo 17 indicare i margini relativi alle operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8bis. 71 e 72, che concorrono alla formazione del plafond. Si chiarisce che tali margini sono da determinare in via analitica, non concorrendo alla formazione del margine globale.

- Nel rigo 18 indicare

- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla formazione del *plafond*;
- la restante parte dei corrispettivi, refativi sia alle operazioni imponibili (rigo 10) che alle operazioni non imponibili (rigo 17)

Il relativo ammontare è attenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei carrispettivi (somma dei righi 10 e 11) e la somma dei righi 14 e 17.

Parte 3 - Metado farfetario del margine (art. 36, comma 5, del D.L. n. 41/1995).

- Nei rigo 20 indicare i corrispettivi relativi alle operazioni imponibili, al lordo dell'IVA, suddivisi tra le varie aliquote applicate
- Nel rigo 21 indicare i corrispettivi relativi a tutte le operazioni non imponibili effettuate, indipendentemente se concorrano a meno alla formazione del plafond
- Nel rigo 22 indicare i margini lardi relativi alle operazioni impanibili, ripartiti in base alle aliquote applicate Lidati concorrono alla formazione dell'importo da indicare nel rigo VGS. I margini, al netto dell'IVA, e la relativa imposta devono essere invece compresi nel quadro VE, suddivisi tra le rispettive aliquote.
- Nel rigo 23 indicate i margini relativi alle operazioni non imponibili, di cui agli articoli 8, 8bis, 71 e 72, che concorrono alla formazione del plaland

Per la determinazione dei margini da indicare nei righi 22 e 23 può essere utilizzata la **tabella** ripartata in fondo alla pagina seguente

- Nel rigo 24 indicare

- i corrispettivi relativi alle altre operazioni non imponibili (art. 38 quater), il cui margine non concorre alla farmazione del plafond,
- la restante parte dei corrispettivi, relativi sia alle operazioni imponibili (rigo 20) sia alle operazioni non imponibili (rigo 21)

Il relativo importo è ottenuto dalla differenza tra l'ammontare complessivo dei corrispettivi (somma dei righi 20 e 21) e la somma dei righi 22 e 23.

Cimporto risultante al riga 24 deve essere compreso nel riga VE22 tra le altre operazioni imponibili leventualmente effettuatel

SEZIONE 3 - OPERAZIONI INTRACOMUNI-TARIE ED IMPORTAZIONIL

La sezione deve essere compilata dai contribuenti che hanno posto in essere cessioni e prestazioni intracomunitarie, acquisti intracomunitari ed importazioni.

Gli importi indicati nei righi VGZ e VG8 devono essere compresi nel quadro VE, mentre quelli indicati nei righi VG9 e VG10 devono essere compresi nel quadro VF.

ISTRUZIONI

IVA 1998

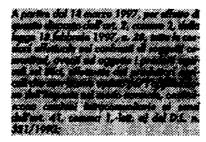
- Nel rigo VG7 indicare il dato complessivo delle cessioni e prestazioni intracomuntarie non imponibili, al netto delle variazioni in diminuzione, annotate nel registro delle fotture emesse (art. 23) a in quello dei corrispettivi (art. 24). Si pone in evidenza che in tale rigo non devono essere compresi gli acquisti intracomunitari, ancorché annotati orche nei registri anzidetti. Vanno compresi nel rigo:
- i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di cui all'art. 41 del decreto legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, tro le quali sono comprese sia l'ipotesi in cui il cedente nazionale consegni dei beni per conto del proprio acquirente intracomunitario in uno Stato membro diverso da quello di appartenenza di quest'ultimo sia l'ipotesi di cessione di merce da parte di un soggetto nazionale che faccia consegnare la stesso, dal proprio fornitare comunitario, al proprio cessionario di altro Stato membro ivi designato al pagamento dell'imposta relativa all'operazione;
- 1 corrispettivi delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 4 bis, 5, 6 e 8, del decreto legge n. 331 del 1993 (prestazioni di servizio relative a beni mobili, comprese le perizie eseguite in Italia, sempre che i beni, a fine lavorazione, siano spediti o trasportati fuori del territorio dello Stato, prestazioni di trasporto intracomunitario e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni accessorie a trasporti intracomunitari e relative prestazioni di intermediazione relative a beni mobili), non soggette ad imposto, rese nei confronti di soggetti passivi di altri Stati membri;

AVVERTENZA:

Le operazioni di cui all'art. 38, comma 3, lett. al, del D.L. n. 331/1993 hanno costituito fino al 13 merzo 1997 operazioni di acquisto intracomunitario; a partire dal 14
marzo 1997, le stesse operazioni costituiscono prestazioni di servizi, ai sensi dell'art.
40, comma 4-bis, della stesso decreto;

- le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli compresi nella tabella A - parte prima, soggetti ad accisa (es. vini);
- le cessioni intracomunitarie di altri prodotti non compresi nella citata tabello A - parte prima;

AVVERTENZA:



- altre operazioni intracomunitarie non imponibili, quali i corrispettivi delle cessioni intracomunitarie di beni destinati ad essere introdotti nei depositi franchi e nei punti franchi o nei depositi previsti dall'art. 50, comma 8, del D.L. 331/1993 (vigente fino ol 13 marzo 1997) e dall'art. 50-bis dello stesso decreto (con decorrenza dal 14 marzo 1997).

- Nel rigo VG8 indicare i dati complessivi, al netto delle variazioni in diminuzione, delle cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli ed ittici, indicando nella prima colonna i corspettivi delle cessioni intracomunitarie e nella seconda l'IVA relativa alle cessioni imponibili. Si rammenta che dovevano essere assoggettate ad IVA, fino al 13 marzo 1997, le cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli ed ittici, compresi nella tabella A parte prima al·legata al D.P.R. n. 633, ai sensi del previgente art. 51 del D.L. n. 331/1993, con le percentuali forfetarie di compensazione previste dal D.M. 12 maggio 1992 e dal D.L. 31 dicembre 1996, n. 669.
- Nel rigo VG9 indicare il dato complessivo degli acquisti intracomunitari, al netto delle variazioni in diminuzione, di beni annotati nel registro degli acquisti (art. 25), indicando nella prima colonna i corrispettivi degli acquisti intracomunitari e nella seconda colonna l'imposta relativa alle operazioni imponibili. Nella prima colonna devono essere inoltre compresi i corrispettivi degli acquisti intracomunitari dei beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 (per questi ullimi a far data dal 14 marzo 1997), non soggetti all'imposta ai sensi dell'art. 42, comma 1, del D.L. 331/1993;
- corrispettivi degli acquisti intracomunitari effettuati senza pagamento dell'imposto, con utilizzo del platond, ai sensi degli artt. 8, 8-bis e 9, richiamati dall'art. 42 comma 1 del D.L. 331/1993. A partire dal 14 marzo 1997, dette operazioni sono state disciplinate dall'art. 2, comma 2, della legge 18 febbraio 1997, n. 28;
- corrispettivi degli acquisti intracomunitari aggettivamente non imponibili, effettuati senzù utilizza del plafond, compresi gli acquisti di beni destinati ad essere intradotti nei depo-

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DEI MARGINI DA INDICARE NEI RIGHI 22 E 23 DEL PROSPETTO B

| | METODO I | FORFETARIO DEL MAR | GINE | |
|-------|---|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| | | COL. 1 - PERCENTUALE 25% | COL 2 - PERCENTUALE 50% | COL 3 - PERCENTUALE 60% |
| X1 | Confepetitivi relativi ad operazioni non imposibili, che costituiscono plafond | .000 | .000 | .000 |
| X2 | Corrispetitivi at 4% | .000 | .900 | .00. |
| ХЭ | Corrispettivi al 10% | .000 | .000 | .600 |
| X4 | Corrispettivi al 16% | .000 | .000 | .000 |
| X6 | Corrispettivii al 19% | .000 | .000 | .000 |
| X5bie | Comspetitivi at 20% | .000 | .000 | .000 |
| X6 | Margine del contepettivi non imponibili, che costruiscono plafond. [25% (X1 col. 1) +50% (X1 col. 2) +60% (X1 col. 3)]. | da riportare al rigo 23 | | .000 |
| Х7 | Margine fordo dei corrispettivi al. 4% [25% (X2 col. 1) +50% (X | (2 col. 2) +60% (X2 col. 3)] da ripo | ortare al ngo 22 col. 1 | .000 |
| Xe | Margine fordo dei corrispettivi al 10% [25% (X3 col. 1) +50% (X | [3 col. 2] +60% (X3 col 3)] da npo | ortare al ngo 22 cot. 2 | .000. |
| XS | Margine fordo del comspettivi al 16% [25% (X4 col. 1) +50% (X | (4 col 2) +60% (X4 col. 3)] da ripo | ortare al rigo 22 col 3 | .000 |
| X10 | Margine fordo dei cornspettivi al 19% (25% (X5 col. 1) +50% (X | 5 col 2) +60% (X5 col 3)] da ripo | ortare alingo 22 coli 4 | ,000, |
| X11 | Margine lordo dei comspettivi al 20% [25% (X5bis col. 1) +50% | (X5bis col. 2) +60% (X5bis ccl. 3) | da riportare al rigo 22 col. 5 | .000. |

gettore all'imposta nel Paese in cui risiede il

ISTRUZIONI

IVA 1998

siti franchi o punti franchi o nei depositi previ sti dall'ari 50, comma 8, del D.L. 331/1993 (vigente fino al 13 marzo 1997) e dall'art. 50 bis dello stesso decreto la partire dal 14 marzo 1997). In detto rigo vanno altresi compresi gli acquisti intracamunitari di pubblicazioni estere, da parte di biblioteche universitatie, non soggetti all'imposta;

- i coruspettivi degli acquisti intracomunitari esenti dall'imposta ai sensi dell'art 10, richiamoto dall'art 42, comma 1, del DI 331/1993.
- correspettivi degli acquisti intracomunitari, al netto dell'IVA per i quali, ai sensi dell'ari 19, comma 2, o di oltre disposizioni, non è ammessa la detrazione dell'imposta l'imposta non detrarbile non deve essere indicata nella secondo colonna
- Nel rigo VG10 indicare i dati complessivi, relativi alle importazioni di beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo d'imposta. Nella prima colonna vanno indicati i corrispettivi delle importazioni e nella seconda calanna l'imposta relativa alle aperaziani imponibili. Nella prima colonna devono essere inolire compresi:
- importazioni effettuate senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond, ai sensi del combinato disposto del comma 2 degli articoli 8, 8-bis, 9, 72 e dell'an 68, lett. a) A partire dal 14 marzo 1997, dette operazioni sono state disciplinate dall'art 2, comma 2, della legge 18 febbraro 1997, n. 28,
- altre importazioni non soggette all'imposta (art 68), comprese le operazioni di immissione in libera pratica, con sospensione del pagamento dell'imposta, qualora si tratti di beni destinati a proseguire verso altro Stato membro della Comunità europea,
- importazioni non soggette all'imposta effettuate, ai sensi delle disposizioni speciali previste in materia, dai contribuenti terrematati e soggetti assimilati,
- importazioni, al netto dell'I.V.A. per le quali, ai sensi dell'ari. 19, comma 2, o di altre disposizioni, non è ammessa la deliazione dell'imposta. L'imposta non detraibile non de ve essere indicata nella seconda colonna. Per le importazioni, per le quali è prevista la detrazione parziale dell'imposta, va indicata l'intera imponibile, mentre nella seconda colonna va indicata la sola imposto detraibile

AVVERTENZE:

Si pone in evidenza che non sono da comprendere nei righi VG7 e VG9, rispettivamente, le cessioni e gli acquisti di beni rientianti nel regime del margine di cui al D.L. 23 febbraio 1995, n. 41 (per i beni usati ecc...), effettuati con altri operatori della CE, perche sono considerati operazioni interne do assogcedente del bene.

Si precisa, altresi, che anche le operazioni concernenti gli acquisti di beni provenienti dalla Repubblica di San Marino devono essere comprese nel rigo VG10.

SEZIONE 4 - OPERAZIONI ESENTI - IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (articoli 19, 19 bis e 36 bis).

Il quadro deve essere compilato dai continbuenti che hanno registrato per il periodo d'imposta operazioni esenti di cui all'art. 10 avvera che sono tenuti ad effettuare, in sede di dichiarazione annuale, conguagli d'imposta ai sensi dell'art. 19 bis, sugli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili

I dati da indicare sono i sequenti

- Nal rigo VG11 la percentuale di indetraibilità calcolata ai sensi dell'an. 19, 3° comma, e desumibile dal rigo 5 del prospetto C, da utilizzare per la compilazione della piesente
- Nel rigo VG12 FIV A non assollo sugli acquisti e importazioni di cui al rigo VE12
- Nel rigo VG13 II V A non detraible offerente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi utilizzati per effettuare operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientronti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili. Il dato è desumibile dal rigo 14 del prospetto da utilizzare per la compilazione della presente Se-
- Nel rigo VG14 l'importo risultante dalla rettifica delle detrazioni effettuata in relazione agli acquisti di beni ammortizzabili (art. 19 bis), desumibile dal rigo 12 del citato prospetto C
- Nel rigo VG15 LIVA ammessa in detrazione, desumibile dal rigo 18 del prospetto da utilizzare per la compilazione della presente Sezione, da riportare poi al rigo VG

MODALITA DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO C

Il prospetto si compone di 3 parti che consentono di determinare, rispettivamente

- la percentuale di indetraibilità:
- l'importo risultante dollo rettifica della detrazione relativa ar beni ammartizza
- 3. I'MA ammessa in detrazione

AVVERTENTA-

l contribuenti per i quali ha avuto effetto, per l'anno 1997, la dispensa di cui all'art. 36-bis dagli obblighi di fatturazione e di registrazione relativamente alle operazioni esenti, non devono compilare la parte 1 del prospetto.

Parte 1 - Calcolo della percentuale di indetraibilità (art. 19).

l'effettuazione di aperazioni esenti comporta una limitazione, ai sensi dell'art 19, del diritto alla detrazione dell'IVA afferente gli acquisti e le importazioni di beni e sei-

la percentuale di indetraibilità è desunta dal rapporta tra l'ammontare delle operazioni esenti effettuate nell'anno ed il volume di affan dell'anno stesso, determinato a norma dell'art 20

Il totale delle operazioni esenti di cui al rigo VE23 deve essere riportito fra i righi 1, 2 e 3. - Nel rigo 1 indicare l'ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle da indicare nei eghi 2 e 3

 Nel rigo 2 indicare l'ammontare delle operazioni esenti di cui all'art 10, n. 11 (cessioni di oro in lingotti, pani, verghe, bottoni, gra-

te operazioni di cui al rigo 2 vanno escluse dall'ammontare delle operazioni esenti ai lini del calcolo della percentuale di indetraibilità di cui al rigo 5

 Nel rigo 3 indicare l'ammontare delle operazioni esenti, se non formano oggetto dell'ottività propria dell'impresa a sono accessorie ad operazioni imponibili, di cui all'ari 10, nu merida 1 a 9.

Dette operazioni, ai sensi dell'ultimo comma dell'art 19, non vanno computate, ai fini del calcolo del prorata di indetiaibilità, né tra le aperazioni esenti ne tra quelle che compongono il volume d'alfari

Al riguardo si precisa che per attività propria dell'impresa deve intendersi ogni attività compresa nell'ordinario campo di ozione dell'impreso, e cioè nell'oggetto proprio ed istituzionale della stessa, con la sala esclusio ne di quelle attività che non risultino svolte in via principale, vale a dire come direttamente rivolte al conseguimento delle finalità proprie dell'impresa, ma in via meramente strumentale, accessoria od occasionale (cfr. circolare n 25 del 3 agosto 1979).

– Nel rigo 4 indicare il volume d'affari (rigo: VE 28] diminuito delle operazioni di cui al precedente rigo 3.

ISTRUZIONI

IVA 1998

PROSPETTO C DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE 4 (OPERAZIONI ESENTI)

| OPE PAR | | SENTINARI dio antis pero | | indetrabilità (Ad. 19) | | \$\$15° | |
|------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------|---|---|----------|--------------------------------------|
| | | ie operazioni eeer | | • | | | |
| 3 gr (*) | Ammontare dell | e operazioni esenti | . escluse quell | e di qui ai righi 2 e 3 | | | .000 |
| | Ammontare dell | e operazioni esenti | diquieln. 11 | dell'art. 10 | | | .000 |
| • | | | | ri da 1 a 9 dell'art. 10 cessorie ad operazioni imponibili | | | .000 |
| 7 | Volume d'affari e | diminuito della oper | razioni di cui al | rigo precedente (rigo VE28 - rigo 3) | | | .000 |
| | | | | arrotondata all'unità più prossima) | 1 1 1 | 1% | |
| PAR | E 2 Net | Hos della deli | aziora per | l hani ammortkenbill (Art. 1 | 9 bits) | | |
| | 1 Anno z di acquisto | Percentus di dellegio | uie. | 3 IVA esette sui beni mmortizzabili in possesso al 31-12-1997 | IVA adsolta sul beni ammortizzabili ceduli nell'enno 1987 | ± | 6 Conguegão relativo alfanno 1997 |
| | 1983 | | * | .000 | ,000 | | .000 |
| | 1984 | L | % | .000 | .000 | | ,000 |
| | 1006 | | % | .000 | .000 | [| ,000 |
| • | 1986 | | % ' | .000 | .000 | | ,000 |
| 10 | 1007 | | % | | | | |
| 11 | Conguação retati | vo si beni soquisiti | mediante cont | ratto d'appaito | | | .000 |
| 12 | TOTALE RETTI | FICA (somme algeb | bilca dei righi d | la 6 a 11, da computare nel rigo 18) | | <u> </u> | |
| | E 3 IVA | | | Arts 19, 19 plu a 36 bile) | | | |
| | IVA non assoits | sugli acquisți e Imp | portazioni Indic | eti al rigo VF12 | | | .000 |
| 11 | | | | ioni afferenti le operazioni esenti di cui accessorie ad operazioni imponibili | ai numeri de 1 a 9 dell'ert. 10 | • | .000 |
| 16 | IVA detraiblie (ri | go VF20 - rigo 14) | | | | • | .000 |
| 16 | IVA non detraibl | le [(rigo 15 + rigo 1 | 3) x rigo 5 : 10 | 0)] | | | .000 |
| 17 | TOTALE IVA de | rtraibile (rigo 15 – ri | go 18) | | | | .000 |
| 10 | IVA AMMESSA | IN DETRAZIONE | (rigo 17 ± rigo | 12), de riportere al rigo VG15 | | | |

- **Nel rigo 5** indicare la percentuale di indetraibilità

$$\frac{\text{rigo 1}}{\text{rigo 4}} \times 100$$
),

da arrotondare all'unità superiore a inferiore a seconda che la parte decimale superi o meno i cinque decimi. Per l'arrotondamento deve farsi riferimento alle prime 3 cifre decimali; ad esempio la percentuale 0,502 si arrotonda a 7, la percentuale 7,500 si arrotonda a 7.

Parte 2 - Rettifica della detrazione per i beni ammortizzabili (art. 19-bis).

Una particolare disciplina è riservata alla detrazione dell'imposta relativa all'acquista di beni ammortizzabili, compresi i diriti di di brevetti industriali, i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno nonchè le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili.

E' da tener presente che per espressa previsione legislativa contenuta nell'art. 19-bis sono da considerore ammortizzabili, unicamente agli effetti delle disposizioni recate dall'articolo stesso, softanto i beni che ai sensi delle disposizioni relative alle imposte sui redditi hanno un coefficiente di ammortamento non superiore al 25%.

Va precisato che la rettifica non si applica all'imposta relativa all'acquisto di beni ammortizzabili il cui costo unitario non superi il milione di lire, limitatamente alle imprese ammesse alla tenuta della contabilità semplificata secondo le norme dettote dal D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 e successive modificatione.

L'accennata particolare trattamento fiscale riguarda i soggetti che nel corso di cinque anni, compreso quello d'acquisto del bene ammortizzabile, si trovano a svolgere attività promiscua che dia luago a pro-rata di detrazione ai sensi dell'art. 19, e prevede che la detrazione dell'imposta relativa all'acquisto dei beni ammortizzabili, calcolata sulla base del provata delinitivo dell'anno di acquisizione, sia saggetta a regolarizzazione nei quatto anni successivi nella misura di un quinto della differenza tra l'imposta detratta all'atto di acquisto del bene e quel la corrispondente alla percentuale di detrazione (proriota) determinata in via definitiva per ciascuna dei detti anni. Le regolarizzazioni vanno effettuate anno per anno ma soltanto relativamente agli anni in cui la percentuale di detrazione varii in misura superiore a 10 punti, rispetto a quella dell'anno in cui e stata operata la detrazione dell'I.V.A. Conseguentemente, per le variazioni percentuali inferiori o uguali a 10 punti il contribuente non deve operare alcuna remifica.

Verificandosi oscillazioni percentuali superiori ai 10 punii, il contribuente deve procedere, in sede di dichiarazione annuole, oi conseguenti versamenti o recuperi d'imposta.

Nel caso in cui il bene ammortizzabile venga ceduto nel corso del periodo soggetto a rettifica, il contribuente deve operare la regolarizzazione sulla base dello percentuale definitiva di detrazione dell'anno in cui vierte effettuata la cessione. La regolarizzazione vo fatta in unica soluzione e deve tener conto anche dei residui periodi del quadriennio. In sostanza l'eventuale impasta da versare o da recuperare si determina moltiplicando. L'importo risultante dalla regolarizzazione dell'anno di competenza per il numero degli anni che mancano al compimento del quadriennio.

Si ricordo che, per effetto della modifica apportata dagli artt. 2, comma 3 e 19-bis, del D.1. 30 dicembre 1993, n 557, lo predetta rettifica deve essere eseguita anche sui beni ammortizzabili acquisiti mediante contratti di appatho. La disciplina si rende applicabile ai beni ammortizzabili entrati in funzione a decorrere dal 1° gennaio 1994. A taf fine, si fa presente che la retifica relativa alle fatture registrate negli anni antecedenti il 1997 deve essere calcolata a parte e il relativo importo complessivo deve essere indicato nel rigo 11 (vedasi il relativo commento

ISTRUZIONI

IVA 1998

e l'esempio conienuto nello circolare n 142/E del 9 agosto 1994 del Diparimento delle Entratel.

Righi da 6 a 9

Tali righi sono suddivisi in 5 colonne, recanti, uspettivomente

- la 1º gli anni del quinquennio interessato al· la rettifica,
- la 2º le diverse percentuali di detrazione relative a ciascun anno del quinquennio. Si avverte che la percentuale di detrazione deve essere calcolata sottraendo dal vafare 100 la percentuale di indetraibilità di cui all'art. 19, relativa a ciascun anno,
- la 3º l'IVA assolto sugli acquisti di beni ammortizzabili che sono ancorò in possesso del contribuente al 31 dicembre 1997.
- la 4 l'IVA assolta sugli acquisii di detti beni che sono stati ceduti nel corso dell'anno 1007.
- la 5º il conguaglio d'imposta relativo all'anno 1997 per i beni ammortizzabili acquistati nel quadriennio precedente. Tole conguaglio preceduto dal relativo segno (deve essere in dicato il segno + ovvero — a seconda che trattasi di una maggiore o minore detrazione).

la somma algebrica delle singole rettiliche de ve essere indicata, con il relativo segno, in corrisponaenzo del rigo 12

Esempio di compilazione della parte 2:

Si ipolizzi il caso di acquisti di beni ammortizzabili effettuati nel quadriennio 1993-1996, di cui alcutti ancora in possesso al 31-12-1997 ed altri ceduti nel corso dello stesso anno. Le rettifiche da operare nell'anno 1997 devono essere eseguite rapportando le percentuali di detrazione dei singoli anni di acquisto con quella dell'anno di riferimento.

Nell'esempio specifico, si è ipolizzato altresi il particolare caso in cui il contribuente in uno stesso anno (1995) ha acquistato dei beni ammortizzabili di cui alcuni ancora in possesso al 31-12-1997, per i quali opera la normole rettilica della detrozione, e altri ceduti nel corso della stessa anno 1997, rispetto ai quali la rettilica deve essere operata, come gia detto in precedenza, tenendo conto onche degli anni (1998 e 1999) che mancano al compimento del quinquennio.

 In corrispondenza del rigo 6, acquisti di beni ammortizzabili registrati nell'anno 1993, per una imposta pair a 1. 1000 000, con percentuale di detrazione dell'anno del 70%

Considerato che nel 1997 la percentuale di detrazione è diminuità al 60%, il cantribuente non deve operare la rettifica in quanto la voriazione percentuale non è superiore a 10 punti,

- in corrispondenza del **rigo 7**, IVA assolta sugli acquisti nel 1994 per lire 2 000 000, con percentuale di detrazione del 100%.

In tale ipotesi: $(100\% \text{ di } 2\ 000\ 000) - (60\% \text{ di } 2\ 000\ 000) = 2\ 000\ 000 - 1\ 200\ 000 = 800\ 000 - 5 = 160\ 000$ In questo casa, essendo la variazione superiore a 10 punti occorre operare la rettifica della detrozione, con conseguente imposita a debito (da indicare, quindi, con segno -) in quanto tratasi di riduzione della detrozione.

- in corrispondenza del **rigo 8**. IVA assolio sugli acquisti nel 1995 per fire 3 000 000, su beni ancora in possesso al 31-12-1997, e IVA assolia per fire 1 000 000 su beni ceduti nell'anno 1997 con percentuale di detrazione dell'anno 1995 pari al 90%. In questo casa devono essere eseguite due distinte liquidazioni, i cui risultati vanno somati algebricomente per ricavare l'ammontare della retifica dell'anno relativa a detti beni.

A) $\{90\% \text{ di } 3\ 000\ 000\} = \{60\% \text{ di } 3\ 000\ 000\} = 2\ 700\ 000 = 1\ 800\ 000 = 900\ 000: 5 = 180\ 000]$

B} $\{90\% \text{ di } 1000000] \rightarrow \{60\% \text{ di } 1000000] = 900000 \rightarrow 600.000 = 300000 = 5 = 600000 \times 3 = 180000,$

(A + B) = 180.000 + 180.000 = 360.000

Anche in questo caso abbiamo un risultato a debito per il contribuente (da indicare con segno negativo);

– in corrispondenza del **rigo 9**, IVA sugli acquisti per lire 4 000 000 con percentiale di detrazione dell'anno 1996 pari al 40%

(60% di 4 000.000) — (40% di 4 000.000) = 2 400 000 — 1 600 000 = 800.000 5 = 160.000 In questo caso abbramo un risultato a credito per il contribuente (da indicare, quindi, con segno +) essendo aumentata la percentuale di detrazione,

- in corrispondenza del **rigo 10** deve essere indicata la percentuale di detrazione per l'anna 1997 (60%).
- in corrispondenza del **rigo 11** deve essere indicato l'eventuale conguaglio complessivo d'imposta, relativo ai beni strumentali acquisiti con contratti d'appolto entrati in funzione dopo il 31 dicembre 1993 (nell'esempio si è ipotizzato il rigo 11 = 0),

Per le modalità di calcola di tale conguaglio vedosi l'esempio contenuto nella circolare n. 142/E del 9.8-1994,

 in corrispondenza del rigo 12 deve essere indicato la samma algebrica delle rettifiche le cioe — 360 000

Tale dato deve essere riportato nel **rigo VG14** del quadro VG

Parte 3 - I.V.A. ammessa in detrazione (artt. 19, 19-bis e 36-bis).

La sezione è riservata al calcolo dell'IVA ammessa in detrazione sulla base dei dati esposti nelle precedenti parti 1 e 2.

ESEMPIO DI COMPILAZIONE DELLA PARTE 2 DEL PROSPETTO C

| PAF | ITE 2 | RETTIFICA DELLA DETRAZIO | 1997 h | e la casalta se per il la avulto effetto l'op- è cut all'art. 36 bis. 1 | | |
|------|------------------------|--|--|---|----|--|
| Pigo | Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | 3 IVA assotte sur beni amortizzabili sh possesso al 31-12-1997 | 4 IVA assorte surbeni amorbizabin ceduli nell anno 1997 | ± | 5 Conguagno relativo all'anno 1997 |
| 8 | 1993 | 17:0% | 1 000.000 | 000 | | 000 |
| 7 | 1994 | 110:0% | 2 000 000 | 000 | 1- | 160.000 |
| | 1995 | 19 1 0 % | 3.000.000 | 1,000,000 | T- | 360,000 |
| * | 1996 | 14 0)% | 4.000.000 | 000 | + | 160.000 |
| 10 - | 1997 | 16 10 % | | | | |
| 11 | Congue | glio relativo ai beni acquisiti mediante con | tratto d'appalto | | | .000 |
| 12 | TOTAL | RETTIFICA (somma algebrica dei righi i | da 6 a 11) da computare nel rigo 18 | | 1- | 360.000 |

ISTRUZIONI

NA 1998

- Nel rigo 13 indicare l'I.V.A. non assolta sugli acquisti e le importazioni di cui al rigo VF12 ellettuati con utilizzo del plafond ai sensi del comma 2 degli ariti 8, 8 bis e 9,da riportare nel rigo VG12 del quadro VG

Poiché il beneficio fiscole della "sospensione d'imposta", in presenza di operazioni esenti, compete nei soli casi in cui l'imposta relativa agli acquisti può essere legittimamente detratta a norma dell'art. 19 e alle condizioni e limiti stabiliti dall'art. 8, ne consegue che gli acquisti in parola devono rientrare nei limiti del prorato di detrazione faire n. 25 del 3 agosto 1979).

- Nel rigo 14 indicare l'I.V.A. non detraibile, offerente gli acquisti e le importazioni di beni e servizi utilizzati per l'effettuazione delle operazioni esenti di cui al rigo 3, da riportare nel rigo VG13 del quadro VG.
- Nel rigo 15 indicare l'EV.A. detroibile, recovata sottraendo l'importo del rigo 14 dal rigo VF2O.
- **Nel rigo 16** indicare l'I.V.A. non detraibile, risultante

dal calcolo
$$\frac{[rigo 15 + rigo 13] \times rigo 5}{100}$$

I contribuenti per i quali ha avuto effetto, per il 1997, la dispensa di cui all'art. 36-bis, devono riportare in detto rigo l'importo ottenuto dalla somma dei righi 15 e 13.

 Nel rigo 17 indicare la differenza tra l'im porto indicato nel rigo 15 e quella di cui al ri go 16.

Qualora il rigo 16 risula maggiore del rigo 15, l'importo da indicare deve essere preceduto dal segno (—),

 Nel rigo 18 indicare l'I.V.A. ammessa in de trazione, risultante dalla somma algebrica dei righi 17 e 12, da riportare poi al rigo VG15 del quadro VG

SEZIONE 5 - CESSIONI DI BOVINI E SUINI (art. 34, penultimo comma).

la sezione 5 deve essere compilato esclusivamente dai produttori agricoli (allevatori) che abbiano optato in precedenza per l'applicazione dell'IVA nel modo normalo al sensi del penultimo comma dell'art. 34 e che abbiano effettuato nel corso del 1997 acquisti e/o cessioni di animali bovini e suini.

Per i menzionali soggetti la detrazione dell'imposta afferente gli acquisti e le impartazioni di animali vivi della specie bovi no, compreso il genere bufalo, e suina spetta, a partire dal perioda d'imposta 1988, nei limiti dell'ammontare dell'imposta relativa alle cessioni degli animali medesimi ri sultante da fatture registrate nel corso dell'anno, come disposto dall'art. 8 della legge 2 giugno 1988, n. 218.

La detrazione, operata provvisoriamente nel caso dell'anno, è soggetta a conguaglio in sede di dichiarazione annuale e l'ammontare dell'eventuale eccedenza di imposta non recuperata può essere computato in dell'imposta afferente le cessioni dei predetti animali.

Detti contribuenti devano compilare la sezione 5 al fine di determinare l'IVA ammessa in detrazione e l'eventuale eccedenza d'imposta, detraibile nell'anno successivo,

L'dati da indicare sono i seguenti:

- nal rigo VG16 l'eccedenza d'imposta per acquisti ed importazioni di animali bovini e suini non recuperata nel 1996. Si rammenta che il relativo importo va desunto dal codice G21 della dichiarazione IVA 1996;
- nel rigo VG17 l'NA relativo agli acquisti ed importazioni di animali bovini e suini, registrati nel 1997;
- nel riga VG18 l'IVA non assalta sugli acquisti ed importazioni di bovini e suini, effettuati con utilizzo del "plafond", ai sensi del somma 2 degli articoli 8, 8 bis, 9, 72 e dell'art. 68, lett. a, registrati nel 1997;
- nel rigo VG19 l'IVA relativa alle cessioni di povini e suini, registrate per il 1997;
- nal rigo VG20 l'IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini, registrate per il 1997;

Prima di compilare i successivi righi VG21 e VG22 è opportuno determinare l'IVA detroibile. Il relativo importo risulterà diverso a seconda che il contribuente abbia o meno effettuoto operazioni esenti.

In assenza di operazioni esenti, l'importo è dato dalla sommatoria degli importi dei righi VG15, VG17 e VG18, fivece, in presenza di operazioni esenti - con compilazione, quindi, della sezione 4 del presente quadro all'importo indicato nel rigo VG16 va sommato il risultata ottenuto moltiplicando la somma dei righi VG17 e VG18 per la percentuale di detrazione dell'anno (ricavata sottraendo dal valore 100 la percentuale di indetrabilità risultante nel rigo VG11), In tale ipotesi, quindi, l'importo dell'IVA detraibile è dato dalla se quente formulo.

$$VG16+\left[NG17+VG18]x\left(\frac{100\cdot VG11}{100}\right) \right]$$

Ovviamente, nel particolare caso in cui per l'anno 1997 abbia avuto effetto la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti a seguito della precedente opzione di cui all'art. 36 bis, l'IVA detraibile coincide con l'importo indicato nel rigo VG16;

- nel rigo VG21 deve essere indicata l'eventuale eccedenza d'imposta, che si verifica quando l'IVA detraibile risulta maggiore della somma degli importi di cui ai righi VG19 e VG20 In tal caso l'eccedenza d'imposta (che non ho trovato capienzo nell'anno) viene riportata all'anno successivo ed è detraibile, in sede di liquidazione periodica, nei limiti dell'imposta afferente le cessioni di animali efettuate:
- nel rigo VG22 l'IVA ammessa in detrazione. Il relativo ammantare, da riportare poi nel rigo VG29, si ricava sommando per i contribuenti che non hanno compilato la Sezione 4 gli importi indicoti nei righi VF20 e VG16 e sottraendo l'importo del rigo VG21; per i contribuenti che hanno compilato la Sezione 4, sommando gli importi indicati nei righi VG15 e VG16 e sottraendo l'importo del rigo VG21.

SEZIONE 6 - DETERMINAZIONE FORFETA-RIA DELL'IMPOSTA.

Agriturismo. Associazioni operanti in agricoltura.

1) Tale sezione deve essere utilizzata anzituto dalle imprese agricole, indipendentemento dalla laro natura giuridica, esercenti anche l'attività agrituristica a norma della legge n. 730/1985.

l'art. 5, comma 2, della legge n. 413/1991 ha introdotto, a partire dal 1º gennaio 1992, un particolare sistema di determinazione forfetaria dell'IVA dovuta per i soggetti che esercitano l'attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730. Per tali soggetti, l'imposta dovuta si determina per differenza, applicando la detrazione forfetario del 50% all'imposta relativa alle operazioni imponibili registrate nel periodo.

Tale sistema di determinazione forfetaria dell'imposta è previsto anche agli effetti delle imposte sui redditi, ai sensi del commo 1 dello stesso art 5, con esclusione delle società di capitali.

Detto articolo, inoltre, prevede la facalità, per i contribuenti che non vogliano determinare forfetoriamente l'imposta dovuta, di esprimere apposita opzione in sede di dichiarazione IVA relativa all'anno precedente, valida anche agli effetti della imposte sui redditi.

I contribuenti che abbiano in precedenza già inptato per la detrazione dell'IVA nei modi or dinari, essendo vincolati a tale scelta per un

ISTRUZIONI

IVA 1998

triennio, non debbono compilare la sezione 6 se il triennio non è ancora scaduto (cfr. circo-lare n. 7 del 10 febbraro 1992)

Si sottolinea che i soggetti che esercitano congiuntamente sia attività agricola che agrituristica devono adottare contabilità separate ai sensi dell'ari 36, comma 4, e presentare la dichiorozione annuale compilando due o più moduli. In caso di tenuta di contabilità separata, sussiste l'obbligo di emettere fotturo, soggetto ad IVA, per i passoggi interni dall'uno all'altra ottività

2) La stessa sezione 6 deve essere, altresi, utrilizzata dalle associazioni sindocali e di categoria operanti in agricoltura, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa nei confronti dei propri associati, per la quale l'ari 78, comma 8 della legge 413/1991 e successive modificazioni prevede la detrazione forfetaria dell'imposta nella misura di un terzo dell'IVA relativa alle operazioni imponibili effettiate.

I dati da indicare sono i seguenti

- Rigo VG23, Attività di agriturismo. Per gli esercenti tale attività l'IVA ammessa in detrozione (da riportare nel rigo VG29) si determina forfetariamente applicando la percentuale del 50% all'imposta relativa alle aperazioni imponibili (indicata nel rigo VE30) e sommando algebricomente, al risultato, l'eventuale importo risultante dal rigo 12 del prospetto C da utilizzare per la compilazione della Sez. 4 (rettifica della detrazione sugli acquisti di beni ammortizzabili) prevista per i contribuenti che svolgono anche operazioni esenti (50% del rigo VE30 ± rigo 12).
- Rigo VG24. Associazioni sindocali e di categoria operanti in agricoltura. Deve essere indicata FVA ammessa in detrazione, da riportare nel rigo VG29, calcolata con l'applicazione della percentuale di 1/3 e tenendo conto dell'eventuale retifica di cui al rigo 12 del prospetto C da utilizzare per la compilazione della Sez. 4 (1/3 rigo VE30 ± rigo 12).

SEZIONE 7 - CALCOLO DELL'IVA AMMES-SA IN DETRAZIONE PER LE IM-PRESE AGRICOLE MISTE.

Tale sezione deve essere compilata sempre ed esclusivomente dolle imprese agricole miste di cui all'art. 34, comma 3 (nel testo vigente fino al 31 dicembre 1997).

L'dati da riportare in corrispondenza dei righi sono:

 ngo VG25, imposta relativo agli acquisti di beni e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle comprese nell'ari 34, 1° comma, registrati nell'anno 1997, con esclusione degli acquisti di beni ammortizzabili; ngo VG26, imposta detraibile concernente gli acquisti promiscui imputabile alle operazioni diverse

l'imposta si determina applicando, all'IVA relativa agli acquisti di beni e servizi, con esclusione dei beni ammontizzabili, registrati nell'anno 1997, imputati ad uso promiscuo, la percentuale risultante dal rapporto tra l'ammontare imponibile delle operazioni diverse e l'imponibile complessiva di tutte le operazioni effettuale

$$\left(\frac{\text{VE15 (imponibile]} + \text{VE24}}{\text{VE7} + \text{VE15} + \text{VE24}} \times 100\right)$$

Si rammenta che per beni e servizi imputati ad uso promiscuo devona intendersi quelli destinati in parte alle operazioni agricole di cui all'art 34, primo commo e, in parte, ad operazioni diverse (di cui al 3º commo dello stesso articolo):

- ngo VG27, imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1996 dagli agricoltori che si trovavano in regime normale IVA. Il relativo ammontare si ricava riportando integralmente l'importo del cod G21 della dichiarazione IVA 1996, senza tener conto delle vendite di animali effettuate successivamente. Tale detrazione è stata insenta a seguito delle disposizioni che honno previsto la non applicabilità delle percentuali forfetarie di compensazione alle cessioni di tali animali effettuate in regime speciale che, pertanto, devono essere assoggettate all'IVA con l'aliquota ordinario rientrondo tra le operazioni diverse di cui al terzo comma dell'art 34.
- ngo VG28, IVA ammessa in detrazione, derivante dalla somma dei righi VE9, VG25, VG26 e VG27, da riportare al rigo VG29. Il relativo ammontare deve essere sempre indicato dalle imprese miste, anche se non sono stati compilati i precedenti codici della presente Sezione.

SEZIONE 8 - IVA AMMESSA IN DETRA-ZIONE.

Nel **rigo VG29** deve essere riportato il dato indicato nel rigo VG15 ovvero nei righi VG22 o VG23 o VG24 o VG28.

Tale data deve poi essere evidenziato nel quadro L al **rigo VLS**, ai fini del colcolo dell'IVA dovuto o risultante a credito per l'anno 1997.

Si precisa che, in caso di compilazione di più sezioni del quadro VG, i cadici richiamati nel cod G29 sono posti in sequenza logica, nel senso che il codice che segue è sostituivo lcioè, assorbentel del codice (o dei codici) precedente.

4.2.6 - QUADRO VK - SOCIETÀ CONTROL-LANTI E CONTROLLATE

Il Quadro VK è riservato esclusivamente agli enti o società controllanti e alle controllate di cui all'art. 73 e quest'anno si presenta suddiviso in quattro sezioni:

SEZIONE 1 - DEBITI E CREDITI TRASFERITI

E destinata all'indicazione dei crediti a debiti trasferiti periodicamente al gruppo dalla società dichiarante, in corrispondenza dei righi da VK1 a VK12 se trattasi di contribuente mensile, ovvero VK3, VK6, VK9 se trimestrale ex art. 33, appure VK3, VK6, VK9 vK12 se contribuente tenuto alle fiqui dazioni relative ad agni trimestre solare ai sensi dell'art. 74, 4º comma a dell'art. 73, comma 1, lett. e).

Si avverte che i trasferimenti relativi al conguaglio d'imposto previsto dall'art. 33, c. 3, lett. bl per i contribuenti trimestrali, avvero, per i contribuenti mensili, dall'art. 30, c. 1, da effettuorsi in sede di dichiarazione annuale, non sono compresi nella presente sezione, ma l'imposta e i relativi interessi devono essere indicati nel rigo VH21, se trottasi di trasferimenti di conguagli a debito, ovvero nel rigo VH25 se trattasi di trasferimento di conguaglio a credita (cfr. par. 4.2.4 delle istruzioni al quadio VI).

ATTENZIONE: Per ogni periodo indicare nel 1º rigo il "credito trasferito" ovvero, in alternativa, nel 2º rigo il "debito trasferito" come risultante delle proprie liquidazioni periodiche fregistro di cui all'ari. 23 o 24]

Nessuna indicazione è prevista per i trasferimenti al gruppo in sede di **acconto,** dovendo questo essere indicato solo dall'ente o società controllante

Per le modalità di compilazione del quadra VK nelle particolari ipotesi di incorporazione, da parte dell'ente a società controllante o controllata, di oltra società, si fa rinvio ai chiarimenti forniti al par 3 4.2

SEZIONE 2 - DETERMINAZIONE DELL'ECCE-DENZA D'IMPOSTA.

Tale sezione è finalizzato alla determinazione dell'eccedenza d'imposta ai sensi di quanto previsto dall'art. 6, comma 3, del D.M. 13 dicembre 1979 e deve essere sempre compilata, sia che in sede di dichiarazione annuale venga a determinarsi un eccedenza di credita che un'eccedenza di debito.

- Rigo VK 13 - Totale dei crediti trasferiti, costituito dallo sommo dei crediti indicati nei righi da VK1 o VK12, aumentota dell'eventuale importo di cui al rigo VH25 (credito trasfe-

ISTRUZIONI

IVA 1998

rito a congraglio in sede di dichiarazione an nuale):

- ngo VK14 Tatale dei debiti trasferiti, costituito dalla somma dei debiti indicati nei righi da VK1 a VK12, aumentata degli eventuali importi indicati al rigo VH21 (importo da trasferire a conguaglio in sede di dichiarazione annuale);
- righi VK15 e VK16. In tali righi (che sono, ovviamente, alternativi) deve essere indicata, rispettivomente, l'eccedenza di debito (ricavata dalla differenza fra il rigo VK14 e VK13) ovvero l'eccedenza di credito (determinata dalla differenza fra il rigo VK13 e VK14).
- ngo VK17: Eccedenza di credito compensato. In tale codice deve essere indicato l'ammontare dell'eccedenza di credito (compresa nel rigo VK16) che ha trovato effettiva compensazione nel 1997 con eccedenze di debito (comprensive degli interessi) di altre società del gruppo (R.M. n. 626305 del 20 dicembre 1989 e circolare n. 37 del 30 aprile 1993). Qualora l'intera importo dell'eccedenza di credito trasferita indicata al rigo VKT6 abbia trovato totale compensazione nell'ambito del gruppa, al successivo rigo VK17 deve essere ripartata la stesso imparto risultante al rigo VK16. Viceversa, nel caso in cui l'intero importo di cui al rigo VK16 non sia stato affaito utilizzato per compensare eccedenze di debito rosferite da altre società del gruppo, al riga VK17 va indicata l'importà

Pertanto, si possono verificare tre ripotetti a seconda che non vi sia stata alcona curri pensazione dei crediti trasferiti ovvero che l'importo del rigo VK16 sia stato parzialmente o totalmente compensato,

- ngo VK18, eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante.

Tale rigo va compilato soltanto nell'ipotesi in cui risulti, in sede di dichiarazione annuale, un eccedenza di credito non compensata (cioè, se l'importo del rigo VK16 è superiore all'importo del rigo VK17], trasferita al gruppo e chiesta a rimborso dalla controllante.

In tal caso, la società controllata deve possedere i requisiti di cui all'ari. 30, comma 3, del D.P.R. n. 633/1972 che davranna essere indicati mediante la compilazione della casella "Causale" del prospetto riepilagativa Mod. IVA 26 PR/97.

- **ngo VK19.** In tale rigo bisogna indicare l'importo complessivo degli speciali *crediti* d'imposto eventualmente utilizzati per tutto l'anno 1997 do determinate caregorie di contribuent (vedi sub par 4 2 4) - ngo VK20. In tale rigo occorre indicare l'importo complessivo degli interessi trasferiti (compresi quelli dovuti in sede di determinazione annuale) alla liquidazione di gruppo da parte delle società del gruppo che hanna eseguito liquidazioni periodiche trimestralmente ai sensi dell'art. 33.

SEZIONE 3 - CESSAZIONE DEL CONTROL-10 IN CORSO D'ANNO, DA-TI RELATIVI AL PERIODO DI CONTROLLO.

on actions of approximations, down stress complicity at his province of control of the complete of the complete of the control of the control

A differenza dello scorso anno in cui venivo richiesta, in tale ipotesi, la compilazione di un ulteriore copia del modello di dichiarazione per evidenziare i dati relativi al solo periodo di controllo, quest'anno tale adempimento è sostituito dalla compilazione di tale sezione.

Pertanto nei **righi** da **W21** a **VK27** devono indicarsi i dati relativi al solo periodo di controllo, per la descrizione dei quali si rimanda ai corrispondenti righi VL1, VL2, VL3, VL5, VL6, VL1.1 e VL14 (i quali, invece, vanno compilati con riferimento alle operazioni relative a tutto l'anno).

SEZIONE 4 - DATI DELLA CONTROLLANTE.

In tale sezione le **società controllate** devono indicare la partita NA della società controllate, l'ultimo mese di controllo, nel caso in cui questo sia cessato nel carso del 1997, nonché la denominazione della società controllate

Se il periodo ha riguardata l'intero anna, de ve essere indicato nel codice del mese di controllo il numero 12

Si rammenta che, a normo dell'art. 3, ultimo comma, del D.M. 13 dicembre 1979, la so-provvenuta mancanza dei requisiti per avvalersi delle disposizioni in discorso ha effetto a partire dalla liquidazione periodica relativa ol mese o al trimestre nel corso del quale si è verificata (ad esempio, la società nei cui confronti venga meno il controllo nel corso del mese di giugno, deve indicare, se effettua liquidazioni mensili, il numero 5, in quanto il controllo si considera esercitato fino al mese di maggio, se invece effettua liquidazioni trimaggio, se invece effettua liquidazioni trimaggio.

La società controllante deve invece ripetere in detto riquadra il proprio numero di partita IVA ed indicare due zeri nelle caselle riservate all'indicazione dell'ultimo mese di controllo.

oltre alla propria denominazione.

Nel particolare caso di incorporazione della società controllante da parte di società esterna al gruppo NA, qualara la procedura dell'IVA di gruppo si interrompa a seguito dell'incorporazione della stessa, sia nella dichiarazione della società controllante incarporata (presentata dalla incorporante) che in quella delle società controllate, nel riquadro «dati della controllante – ultimo mese di controllo» deve essere indicato il numero corrispondente al mese cui si riferisce l'ultima liquidazione periodica di gruppo mensile o trimestrale (es. data incorporazione controllante 15 maggio - ultimo mese di controllo da indicare: 4 se mensile, 3 se trimestrale); invece quatora la pracedura prosegua per l'intero anno d'imposta con contabilità separato rispetto a quella dell'incorporante, deve essere indicata il numero 13 nella dichiarazione della società controllante incorporata (presentata dall'incorporante) e il numero 12 in quelle delle società controllate (cfr. R.M. 363998 dei 26 dicembre 1986).

la sottoscrizione della controllante deve essere effettuata in calce al *frontespizio* del modella.

4.2.7 - QUADRO VO - COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI E REVOCHE

PREMESSA.

Per allers, delle sporte modificie uppstate Codernio del grado è rezion fapello organi le delle dichiarczone NA service olicent 1006 (Allegne 177)

del DPR 10 countres 1992 à AA2 concerces et Reportamente par il discher della magniture della qualitati della seccia e dei la relativa servativa dell'opposita casalti del opposita VII come avviendo finazio nel dal compositamente concesso del opposita casalticati del opposita VII come avviendo finazio nel dal compositamente concesso del opposita contabile conferenza del disposizione presonte, di latto ha interio optore per un regime di deserminazione dell'imposico per un regime contabile diverso do quello naturale.

Resta, tuttavia, fermo l'obbligo di comunicare la scelta effettuata mediante la barratura della casella corrispondente nella prima dichiarazione annuale i V.A. da presentore successivomente alla scelto operata

Si fa presente che la scella effettuata vincola, di norma, il contribuente almeno per un triennio, nel caso di adozione di diverse modalità di determinazione dell'imposta e, per un avino, nel caso di regimi contabili. Restano solti i termini più ampi previsti da altre disposizioni normative concernanti la determinazione dell'imposta. Trascrassa il periodo minimo di permanenza nel regime prescelto. l'opzione

ISTRUZIONI

IVA 1998

resto valido per ciascun anno successivo, finché permane la concreta applicazione della scella operato senza che sia necessorio barrare nuovamente la corrispondente casella. È comunque consentita la variazione dell'opine o della revoca nel caso di modifica del sistema contabile adottato, in conseguenza di nuove disposizioni normative.

In fuzza di leis marcazioni apportare al sistema delle appiani, sona siate insente nel guadro 10 oliune delle appareni precadentemente especificiti in sede di prissentazione delle dichiampioni di cui all'articolo 35 prodelli AA7/6 e AA9/4) ovvera cun modalità divesse.

Per adeguare il quadro al mutoto concetto di opzione, sono stati, inoltre, soppressi gli spazi destinati all'apposizione delle sottoscrizioni in corrispondenza delle varie opzioni, non essendo più richiesto la firma dei riquadri stessi ogli effetti della validità della scella operata

Si avverte che, per effetta di talune modificazioni legislative, è stato soppresso il riquadro concernente la facoltà di emettere la scontinio hiscale in luogo della ricevuta fiscale e viceversa (art. 1 D.P.R. 21 dicembre 1996, n. 696)

Si segnala che il modulo contenente il quodro VO va presentato in presenza di apzioni triurice a l'evoche delle precedenti apzioni avvero in caso di compilazione di uno degli oftii quadri presenti nello stesso modulo.

Il quadro VO comprende quattro sezioni

- Sez. 1: opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'I.V.A.
- Sez. 2: opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi.
- Sez. 3: opzioni e revoche agli effetti sia dell'I.V.A. che delle imposte sui redditi,
- Sez, 4: revoca dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo introdotto dall'art. 10 del D.L. 1º giugno 1994, n. 357

AVVERTENZA:

- Si precisa che le nome richiomate nel qua dia VO (in particolare), gli aricola 34 e 74 del D.P.R. n. 533/1972) sono quelle del testo en toto in vigore alta data del 1º gennoio 1998, in quanto da tale data, generalmente, honno effetto le opzioni contenua in late quadio.

SEZIONE 1 – OPZIONI, RINUNCE E REVO-CHE AGLI EFFETTI DELL'IMPO-STA SUL VALORE AGGIUNTO.

Art. 33 - Liquidazioni trimestrali.

Nel rigo VOI deve essere borrata la casella I dai contribuenti che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 360 milioni di lire, per le imprese aventi ad aggetto prestazioni di servizi e per gli esercenti aiti e professioni, ovveto non su-

periore ad 1 miliardo di lire, per le imprese aventi per aggetto altre attività, e che comunichino l'opzione, a decorrere dall'anno 1998, per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per l'esecuzione dei relativi versamenti entro i termini previsti dalle lettere a) e b) del primo comma dello stesso articola 33 a da altre particolari disposizioni

l'opzione ha effetto a partire doll'anno nel corsa del quale è esercitata e fino a quanda non sia revocata e sempreché permangano i citati presupposti di cui all'articolo 33

l'apzione comporto che le somme da versore devano essere maggiorate degli interessi nel· la misura dell'1,50%

La **casella 2** deve essere barrota dai contiri buenti che intendono comunicare la revoca dell'apzione precedentemente esercitata

Art. 34, commi 6 v 13 - Agricoltum

Nel rigo V02 sono state previste me caselle. La casella 1 deve essere barrata dai produttori agricoli che hanno realizzato nell'anno 1997 un valume d'affait non superiore à 5 mil tioni di lite fovvero 15 milioni per i produttori agricali che esercitano la laro attività esclusiomente nei Comuni montani con meno di mili le abitanti e nei centri abitati con meno di cinquecento abitanti ricompiesi negli altri Comurii muntani individuati dalle rispettive Regioni come previsto dall'articolo 16 della legge 31 gennaio 1994 in 97) costituito per almeno due terzi da cessioni di prodotti agricali di cui alla Tabella A - parte prima, i quali intendo no munciare per l'anno 1998 all'esonero dal versamento dell'imposta e da tutic gli obblighi documentali e contabili, compresa la dichiarazione annuale

Si rammenta, inaltre, che la iniuncia al regime di esonero, comportando un combiamento del regime di determinazione dell'imposio, vincola il contribuente fino alla revoca e comunque per almeno tre anni a decorrere dall'anno in cui la scella viene operato (Circ. 24 dicembre 1997, n. 328)

la casella 2 deve essere barrato dai produtori agricoli cui si rende applicabile il regime speciale di cui al primo comma dell'art. 34 facompresi quindi anche i soggetti in regime di escinero ed in regime sempificato di cui al comma 5 del medesimo art. 341 i quali intendano comunicare di aver applicato l'imposta nei modi ardinari dall'inizio del perioda d'imposta 1998, anche se nell'anno 1997 hanno realizzato un valume d'alfari su periore a 40 milioni di lire fari. 11 comma 5 del 0 i va in 313/97]

Tale apzione è vincolante finche non e recocata ed è saggetta al vincolo minimo di un quinquennio decarrente dal primo gennaio dell'anno in cui la scelta è operata. Qualora pero siano stati acquistati a prodatti dal saggetto che ha esercitato l'apzione beni ammortizzabili, l'apzione rimane vincolante fino a quando non sia trascoiso il termine previsto dall'articolo 19-bis 2 (circ. n. 328/1997).

La **casella 3** deve essere barrata da quer produttori agricoli che intendono revocare, qualora ne ricorrano le condizioni, l'opzione precedentemente espressa.

Si precisa, inoltre, che solo per l'anno 1998, i contribuenti che abbiano precedentemente esercitato l'opzione per il regime ordinario IVA possano comunicarne la revoca, barrando la **casella 3**, anche se rifini sia anocora trolle regime previsto dal previgente comma 12 dell'art 34, resta ferma l'applicazione delle disposizioni di cui al comma 3 dell'art 19-bis lari 11, comma 7, D.l. voin 313/97t.

Art. 36, comma 3 – Esercizio di più attività.

Nel rigo V03 deve essere barrata la casella 1 dai cantinbuenti che, a decorrere dal 1º gennaio 1998, esercitando più impresa o più attività nell'ambito della stessa impresa ovvero più atti a professioni, intendano camunicare l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta ai sensi dell'articolo 36, comma 3

L'opzione effettuata ha effetto fino a quando non sia revocata e in agni casa per almeno un triennio

la **coselta 2** deve essere barrata dai contribuenti che intendano comunicare la revoca dell'apziane precedentemente asercitata nei casi e con le modalità previste dalla vigente narmativo.

Art. 36-bis, terzo comma - Dispensa per le operazioni esenti.

Nel **rigo VO4** deve essere barrata la **casella 1** dai contribuenti che intendano comunicare l'opzione, a decorrere dal 1º geninoio 1998, per la dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti di cui all'art. 10, fatta eccezione per quelle di cui ai numeri. 111, 18) e. 19) dello stesso oricolo.

Si precisa che i apizione ha effetto fino a quando non sia revocata e i a agni casa, per almena un triennia e comporto la totale indetraibilità dell'imposta relativa agli acquisti ed importazioni per tutti gli anni in cui essa ha efletto.

La casella 2 deve essere barrata dai contribuenti che intendana comunicare la revoca, con effetto dall'anno in cresso dell'apzione precedentemente esercitara.

Art. 74, commo 1 - Editoria.

Nel **rigo V05** lo **casella 1** deve essere barrata dagli editari che, a seguito dell'entrata in vi gore del decreto legislativo n. 313 del 1997, intendano comunicate l'opziane, per ciascu-

ISTRUZIONI

IVA 1998

na testata a titolo, avvera per ciascun numero, per il sistema di determinazione dell'IVA in base alle copie vendute.

Tale opzione, se è effettuata per l'intera testata o titolo, ha effetto fino a quando non è revocata, entro gli stessi termini e con le medesime modalità, ed è comunque vincolante per tre anni:

Se, invece, l'opzione è effettuata per il singolo numero, essa è vincolante limitatamente al numero stesso e può essere comunicata cumulativamente per i numeri relativi all'intero anno, in sede di dichiarazione annuale, (Circolare n. 328/E del 24 dicembre 1997).



Nel rigo V06 sono state previste 3 caselle

ta casalla 1 deve essere barrola dagli esercenti le attività di organizzazione di spettacoli, giochi e trattenimenti pubblici di cui al quinto comma dell'art. 74 che intendono comunicare di aver applicato dal 1° gennaio 1998 l'imposta nei modi ordinari.

Tale opziane è vincolante finché non è revocata ed è soggetta al vincola mínima di un quinquenno, decorrente dal prima gennaio dell'anno in cui la scelta è operata. Qualora, però, siano stati acquistati a prodatti dal soggetto che ha esercitato l'opzione, beni ammortizzabili, l'opzione rimane vincolante fino a quando non sia trascarso il termine prevista dall'articolo 19-bis 2.

Si precisa, inoftre, che solo per l'anno 1998 i contribuenti che obbiano precedentemente esercitato l'opzione per il regime ordinario NA passono comunicare la revoca, barrando la casella 3, anche se non sia ancora trascorso il termine triennale di permanenza in tale regime previsto dal previgente comma 5 dell'art. 74. Resta ferma l'applicazione delle disposizioni di cui al comma 3 dell'ort. 19-bis 2 (art. 11, comma 7, D.L.vo n. 313/1997).

La casalla 2 deve essere barrata da raccoglitori e rivenditori di rottami dototi di sede fissa per la successiva rivendita i quali, avendo realizzato nell'anno 1997 un volume di affari superiore a 150 milioni di lire, intendono comunicare l'opzione per l'applicazione, dell'IVA nei modi ordinori. Gli stessi dovranno presentare all'Ufficio IVA entro i termini previsti per la presentazione della dichiarazione IVA, la garanzia prestata a norma dell'art. 21, comma 16, lettera di, della legge 27 dicembre 1997, n. 449.

Rigo VO7 — Acquisti intracomunitari - Art. 38, comma 6, D.L. 331/1993.

L'operazione riguarda i soggetti indicati nell'art. 38, quinto comma, lettera c), del D.t. n. 331/93 e precisamente:

- contribuenti che effettuano aperazioni esenti che comportano la totale indetraibilità dell'IVA sugli acquisti;
- produttori agricoli fruenti del regime specio le di cui all'art. 34;
- enti, organizzazioni ed altri organismi, non commerciali, non soggetti passivi d'imposta.

la **casalla 1** deve essere barrata dai detti soggetti qualora intendano comunicare l'opzione, a decorrere dal 1º gennaio 1998, per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli ocquisti intracomunitari.

La predetta opzione può essere effettuata sola se l'ammontare complessivo degli acquisti introcomunitari, anche per cataloghi, per corrispondenza e simili, effettuati nell'anno solare precedente, non ha superato 16 milioni di lire.

L'opzione ha effetto a decorrere dall'anno nel corso del quale è esercitata ed è valida, fino a quando non sia revocata e, in agni caso, fino al compimento del biennio acceso, for all'anno nel corso del quale è esercitata, sempreché ne permangano i presupposti.

La **casella 2** deve essere barrota dai contribuenti che, avendo maturato il suddetto periodo minimo previsto dalla legge, intendano comunicare la revoca, a decorrere dal 1º gennaio 1998, dell'opzione esercitato in precedenza.

Cessioni di beni usati – Art. 36 D.L. 41/1995.

Nel **rigo VOS** sono contenure le caselle da barrare per manifestare le opzioni previste nel quadro del regime speciale per le cessioni di beni usati ed reggetti d'arte, d'antiquariato e da collezione (art. 36 D.L. n. 41/1995) e le corrispondenti revoche.

In particolare, la **casalla 1** deve essere barrata se il contribuente intende comunicare l'apzione, a decorrere dal 1º gennaio 1998, per
l'applicazione del metodo ordinario del margine (a analitica), anche per le cessioni di aggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione impartati e per la rivendita di aggetti d'arte acquistati dall'autore (a dai suai eredi a legatari). Tale apzione ha effetto fino a quando non
sia revocata e, comunque, almeno fino al
compimento del biennio successivo all'anno
nel corso del quale è esercitata.

Si awerte che la suddetta opzione non deve essere reiterata per l'anno 1998 qualora sia stata già esercitata per gli anni 1995, 1996 o 1997

Detta opzione può essere revocata, a decorrere dal 1º gennaio 1998, barrando la **ca-sella 3** del rigo.

la revoca è consentita esclusivamente ai contribuenti che hanno esercitato l'opzione nell'anno 1995.

la **casella 2** deve essere barrata se il contribuente intende comunicare l'opzione, con decorrenza dal 1° gennaio 1998, per il passaggio dal metodo globale di deter-

minazione del margine al metado ardinario (a analitico) previsto dal citato art. 36, prima commo.

Anche tale opzione – che è prevista dall'art. 36, sesto comma, dello siesso D.L. n. 41/1995 – ha effetto fino a quando non sia revocata e, comunque, almeno fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata.

Si avverte che la suddetta opzione non_edeve essere reiterata per l'anno 1998 qualora sia stata gió esercitata per gli anni 1995, 1996 o 1997. Anche tale opzione può essere revocafa, con decorrenzo 1º gennaio 1998, barrando la casella 4. La revoca è consentita esclusivomente ai contribuenti che hanno esercitato l'opzione nel 1995.

Righi VO9 e VO10 - Art. 41, primo comma, letiera bj., D.L. n. 331/1993. Cessioni introcomunitarie in base a cataloghi, per corrispondonza e simili.

L'opzione riguarda i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a co-taloghi, per corrispondenza e simili i quali, tro-vandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, primo comma, lettera b), del D.L. n. 331/1993 (se, cicé, l'ammontare delle cessioni effettuate in aftro Stato membro non ho superato nell'anno solare precedente 154 milioni di litre ovveto l'eventuale minore ammontare stobilito da tale Stato), intendano comunicare l'opzione, a partire dall'anno 1998, per l'applicazione dell'NA nello Stato comunitario di destinazione dei beni.

Si fa presente che devono essere barrate le caselle riportate nei riquodri contenenti le opzioni e le revoche relative agli Stati per i quali si intende esercitare l'apzione contraddistinte dal codice ISO prevista dal D.M. 21 attabre 1992. L'art. 20, secondo comma, del D.M. 24 dicembre 1993, che disciplina, i rapporti di scambio tra la Repubblica Italiana e la Repubblica di Son Marino, prevede, per l'applicazione dell'IVA in detto Stato, una analoga opzione da porte degli operatori nazionali che efettuano le suddette cessioni nei confronti di privati residenti a San Marino.

Le suddette opzioni hanno effetta a partire dall'anno nel corsa del quale vengono esercitate, fino a quando non siano revocate e, in agni caso, fino al compimento del biennio successivo.

Art. 27 – Contribuenti con contabilità presso terzi.

Nel rigo **VO11** deve essere barrata la **cusel- ia 1** dai contribuenti che affidano a terzi fa tenuta della contabilità e che intendano comunicare l'opzione prevista doll'art. 27, primo
comma, secondo periodo.

ISTRUZIONI

IVA 1998

Come precisato con la circolare n. 29 del 10 grugno 1991, l'opzione in questione puo essere esercitata esclusivamente dai contribuenti che eseguono le liquidazioni periodiche mensilmente i quali possono calcolare il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente

Inoltre, ad integrazione della citata circolare n 29/1991, si precisa che, nella particolare n 29/1991, si precisa che, nella particolare ipotesi in cui l'opziane venga espressa da un soggetto che nell'anno precedente abbia ese guito le liquidazioni periodiche trimestrolmente e che nell'anno 1998 sia divenuto mensile per effetto del superamento nel 1997 del limite di volume d'affari di cui all'art 33, primo commo, il particolare metodo di liquidazione dell'IVA deve essere applicato all'inizio dell'anno (1998), analogamente ai soggetti che iniziono l'attività dal 1º generara di tale nano.

l'atività dal 1º gennaro di tale anno Initale ipotesi, il soggetto interessoto deve ese guire la prima liquidazione relativa al mese di gennaro 1998 sulla base dell'imposta divenuta esigibile in detto mese (gennaro), Invece, a partire dalla seconda liquidazione (relativa al mese di febbraro), dovità iniziare ad applicare il particolare metodo di liquidazione bosato sul computo dell'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente (cioè, nell'esempio, quella relativa al mese di gennaro), e così via fino alla fine dell'anno

Si pone in evidenza che l'opzione in questione ha la durata minima di un anno solare, trascorso il quale l'opzione resta valida per cioscun anno successivo fino a quando permane la concreto applicazione della scelta operato

SEZIONE 2 - OPZIONI E REVOCHE AGLI EF-FETTI DELLE IMPOSTE SUI RED-DITI.

Rigo V012. - Regime di contabilità ordinaria per le imprese minori.

La **casella 1** deve essere borrata dalle imprese minori (art. 79 T UTR) che intendono comunicare l'opzione, con riferimento all'anno 1998, per il regime di contabilità ordinaria a norma dell'art. 18, commo 6, del DPR n 600 del 1973

Si rammenta che l'opzione ha effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale e esercitata fino a quando non sia revacata ed in agni caso per almeno un anno

to **casella 2** deve essere barrato dalle suddette imprese minori che intendano comunicare la revoca dell'apzione esercitata in precedenza.

Rigo V013. - Regime di contabilità ardinario per gli esercenti arti e professioni.

la casella 1 deve essere barrata dagli esercenti arti a professioni (art. 49 T.U.I.R.)

che intendono comunicare l'opzione, esercitata per l'anno 1998, per il regime di contabilità ordinario o norma dell'ari. 3, comma 2, del D.P.R. 9 dicembre 1996 n 695

Si fo presente che l'opzione in parolo ha effetto per l'anno in cui è esercitato e per gli anni successivi fino a quando non sia revocata

La casella 2 deve essere barrota dai contribuenti che intendono comunicare la revoca dell'opzione precedentemente esercitata.

SEZIONE 3 - OPZIONI E REVOCHE AGU EF-FETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI.

Art. 1 legge 16 dicembre 1991, n. 398 – Associazioni sportive dilettantistiche ed assimilate.

Il **rigo V014** deve essere compilato dalle associazioni indicate nell'art. 1 della legge 16 dicembre 1991, n. 398 che intendona comunicare barrando la **casella 1**, l'opzione, per l'anno 1998, per la determinazione forfettaria dell'IVA e del reddito ai sensi dell'art. 2, commi 3 e 5, della citata legge n. 398.

Si precisa che l'opzione ha effetto dal prima giorno del mese successivo a quello in cui è esercitato. La medesima opzione ha effetto fino a quando non sia revocala e, in agni caso, per almeno un triennio se permangono i presupposti di legge.

la **casella 2** deve essere barrota dolle ossociazioni che intendono comunicare la revoca dell'apzione precedentemente esercitata

Art. 78, comma 8, legge n. 413/1991 – Associazioni sindacali e di categoria operanti agricoltura.

Il rigo V015 deve esser compilato esclusivamente dalla associazioni sindacali e di categoria aperanti nel settore dell'agricoltura, le quali intendono comunicare l'apzione, per l'anno 1998, per la determinazione dell'IVA e dal reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art. 78, comma 8, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, come modificato dall'art. 62, comma 1, lett, a) del D.L. n. 331/1993.

Si ricordo che per le menzionate associozioni relativomente all'attività di assistenza fiscale resa agli associati, il citato attavo comma dell'articolo 78 ha previsto, in particolare, che l'IVA venga determinata in modo forfettario riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili, in misura paui ad un terzo del suo ammontare a titolo di detrazione forfettaria dell'IVA afferente gli acquisti e le importazioni. In tal caso, deve essere compilato il quadro VG, sezione 6, rigo VG24, per il calcolo dell'IVA ammessa in detrazione.

Le suddette associazioni possono però determinare l'IVA ed il reddito nei modi ordinari ed in tale ipotesi devono barrare la **casella 1** per comunicare tale scelta, l'opzione in parolo ha effetto fino a quando non sia revocato e, in agni coso, per almeno un triennio

La **casello 2** deve essere barrota dalla suddetta associazione per comunicare la revoca dell'opzione esercitata precedentemente

Art. 5, legge n. 413/1991 - Agriturismo.

Nel **rigo V016** deve essere barrata la **casella** I dai saggetti che esercitano attività di agriturismo di cui alla legge 5 dicembre 1985, n. 730, i quali intendano comunicare di non avvalersi, per l'anno 1998, della determinazione loifettario dell'imposta prevista dall'ari. 5 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, in quanto hanno operato la detrazione dell'IVA nel modo normale e hanno determinato il redidito nei modi pidinari.

la detta opzione ha effetto lino a quondo non sia revocata e comunque per almeno un triennio

SEZIONE 4 - REVOCA DELL'OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTI-VO.

Nel **rigo V017** deve essere barrata la **casel-la 1** da parte dei contribuenti che intendano comunicare la revoco, per l'anno 1998, dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, esercitata in precedenza.

Par. 4.2.8 - Quadro VU - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI. AC-QUISTI E IMPORTAZIONI SEN-ZA APPLICAZIONE DELL'IVA.

Il quadra va compilato dai contribuenti che si sono avvalsi della facoltà, prevista per i soggetti che effettuano cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e operazioni comunitarie, di acquistare beni o servizi e importare beni senza applicazione dell'IVA.

Esso va compilato sulla base delle annotazioni mensili eseguiti a norma dell'art. 1, terzo commo, del D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla legge 27 febbraio 1984, n. 17, come modificato dall'art. 1, comma 3 ter. lett. b. del D.L. 31 maggio 1994, n. 330, convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473.

Il quorto che sostitutore il pressione ellegato olla dictionazione Aradeko 11/1, nene conto delle madiki he apportate of talivia del plotori della madiki he apportate of talivia del plotori della madiki he apportate of talivia del plotori 1992.

28. con decorretzo Ministrati 1997.

In vinti del nuovo sistemo, che prevede un platand unico, nel quadro vanno evidenzioli globalmente i corrispettivi afferenti tutte le ope-

ISTRUZIONI

IVA 1998

razioni agevolate (cessioni all'esportazione, operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracomúnitarie, ecc.), a nulla intervando la circostanza che fino al 13 marzo 1997 il contribuente abbia tenuta distinte tali operazioni.

AMBRIDAN SI ricordo che did. 14 messo 1997 non filmo più l'impresso di effettiro più ti del barre did servicito doginale disrumpino bere discorre dimenso la dota di empitore dello lottario.

Il quadro si compone di *sei colonne* nelle quali vanno indicati, per ciascun mese, nei righi da **VU1 a VU12**, i seguenti dati.

- colonna 1; ammontare del plafond utilizzato per acquisti in Italia e per operazioni intracomunitarie;
- colorna 2: ammontore del plafond utilizzato per importazioni

AVVERTENZA: Le nuove disposizioni consentono di utilizzare il platond anche per l'acquisto o l'importazione, ancorché in dipendenza di contratti di leasing, di beni strumentali ammortizzabili. L'esclusione è limitata ai soli acquisti di fabbricati e aree fabbricabili.

colonna 3: volume d'affari, suddiviso per ogni mese, relativo all'anno d'imposta 1997,
 colonna 4: ammontare delle cessioni all'e sportazione, operazioni assimilate e/o operazioni intracamunitarie effettuate mensilmente nella stesso periodo d'imposta 1997

AVVERTENZA: le colonne 3 e 4 devono essere compilate da tutti i contribuenti che hanno utilizzato nell'anno 1997 il *plafond* indipendentemente dal metodo di colcolo seguito.

- colonna 5: volume d'affori suddiviso per ogni mese dell'anno 1996;
- colonna 6: ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate, servizi internazionali, operazioni intracamunitarie, ecc., effettuate mensilmente sempre nell'onno 1996.

AVVERTENZA: i dati di cui alle colonne 5 e 6 devono essere indicati solo dai contribuenti che nel corso dell'anno 1997 honno effettuato acquisti e importazioni con utilizzo di un plafond rapportato alle aperazioni agevolate realizzate nei 12 mesi precedenti, e ciò anche ai fini del riscontro mensile della sussistenza, nel corso del 1997, dello status di esportatore agevolato, nonché della disponibilità del plafond in ciascun mese.

Nel **rigo VU14** va indicata la disponibilità del platond al 1º gennaio 1997

Tale ammontare ha una validità annuale per coloro che utilizzano il plalond solare, ovviamente a scalare con l'effettuazione dei singoli acquisti nel corso dello stesso anno, ed una validità per il solo mese di gennaio 1997 per i contribuenti che utilizzano il

platand mensile, atteso il particolare calcolo che tale metadologia comporta.

Al fine di evidenziare il metodo adottato per la determinazione del *plafond* nel corso del 1997, il contribuente deve barrare la **casella 2** del vigo VU14, relativa all'ipotesi di calcolo rapportato all'anno predecente, ovvero la **casella 3** nell'ipotesi di calcolo rapportato al dedici mesi precedenti.

4.3. - MODELLO PER LA RICHIESTA DI RIM-BORSO DEL CREDITO IVA.

PREMESSA

I modello, di nuovo talbascore plane essere all'azzato do quel contelbuent IVA, compres quelli entre dia presentazione della dichiaria bane unificato, che intendensi inchiadare il teribosto del credito di freposta emergente dichia la dichiarizzione anevale.

Imodello dese estere passentiro diretto rette pi concessionario dello riscosticate a partire dal 1º febbraro 1996. Nedi anche par 14.3]

Si rifiene opportuno precisare infine, che le fideiussioni o le garanzie fideiussorie di durata biennole già richieste e tempestivamente prodotte agli Uffici IVA, relative a rimbossi in corso di lavorazione, rimangono valide per attenere il rimborso, anche se gli stessi saranno erogati negli anni successivi.

4.3.1. - DATE DEL CONTRIBUENTE E DEL DI-CHIARANTE.

Per la compiliazione dei riquodri Contribuente e dichiarante si rinvia a quanto già precisato ol par 4.1.1 e al par 4.2.1 (per quanto riquarda il codice di attività)

Peraltro, si aggiunge, che nel riquadro Contribuente deve essere anche indicato il Numero di iscrizione nel registro delle imprese, istitutto dalle Camere di Commercio, per le ditte individuali, le società ecc. (purché risulti già attribuito e conosciuto dal contribuente)

4.3.2. - QUADRO VR - RIMBORSI.

SEZIONE 1 - Determinazione dell'importo richiesto a rimborso.

Nel **rigo VR1** va riportato il totale dei crediti risultante dalla somma degli importi indicati nei righi VL9, colonna 2, e nei righi VL12, VL13, VL14, VL15 e VL16

Nel **rigo VR2** deve essere riportato il totale dei debiti risultante dalla somma degli importi indicati nei righi VL9, colonna 1, e nei righi VL10 e VL11:

Nel **rigo VR3** va indicata la differenza tra il rigo VR1 e VR2, che deve sempre coincidere con l'importo risultante dal **rigo VH25** della dichiarazione annuale,

Nel **rigo VR4** va indicato l'importo di cui si chiede il rimborso, che deve in ogni caso coincidere con l'importo risultante dal **rigo VH27** della dichiarazione annuale:

SEZIONE 2 - Couscle del rimborso.

Si precisa che il rimborso può essere richiesto in casa di cessazione di attività (senza limiti di importo) ovvero se ricorre almena una delle ipotesi previste dall'art. 30, comma 3 (a dall'art. 34, ultima comma). In tali ultime ipotesi se l'eccedenza d'imposta detrabile, risultante dal **rigo VR3** della sezione 1, è superiore a 5 milioni di lire, il rimborso compete, anche se viene richiesta per un importo inferiore.

Oltre alle predette ipotesi, evidenziate nella Sezione 2 del quadro VR, il contribuente può comunque richiedere il rimborso qualoro dalla dichiarazione relativa al periodo d'imposta ri-uulti un'eccedenza d'imposta detroibile e dalle dichiarazioni relative ai 2 anni immediatamente precedenti risultino eccedenze d'imposta detraibili riportate in detrazione nell'anno successivo. In tal caso, il rimborso compete per il minore degli importi delle predette eccedenze, anche se inferiori al suindicato limite di 5 millioni di lire (vedi sezione 3).

Qualora sussistano più presupposti che legittimano la richiesta di rimborso, il contribuente può indicare i dati relativi a una o più ipotesi, presenti nel quadro VR, ai fini della richiesta del rimborso.

Si chiarisce che i curatori fallimentari non possono chiedere il rimborso del credito per le dichiarazioni "parzioli" presentate a norma dell'ari 74 bis, comma 1, contenenti le operazioni effettuate anteriormente all'inizio della procedura concorsuale (cfr. R.M. n. 181/E del 127-1995)

Per un maggior approfondimento delle varie ipotesi di rimborso si confrontino, in particolare, le circolari della Direzione Generale Tasse n. 2 del 12 gennaro 1990, n. 13 del 5 marzo 1990 e n. 5 del 13 gennaro 1991 e, relativamente all'attuale criterio di calcola dell'aliquota medio, la circolare n. 81/E del 14 marzo 1995.

Si analizzano di seguito le singale ipotesi di rimbarso previste nel **rigo VR5.**

1) Art. 30, comma 2 - Cessazione di attività (casella 1)

In caso di cessazione attività, ove risulti dall'ultima dichiarazione presentata (relativa al periodo d'imposta in cui è cessato l'attività) un credito d'IVA, il dichiarante deve barrare lo casesa 1 appositamente prevista.

Art. 30, comma 3

2) Casello 2 - Aliquota media

Si ricorda che, l'ait, 4, comma 6, del D I 28 giugno 1995, n. 250, convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995 n. 349 [ori. 3, commi 5 e 6) ha modificato (dal 1º gennaio 1995) i criteri di colcolo dell'aliquota media, al fine di determinare la sussistenza del diritto al rimborso, ai sensi dell'ori. 30, terzo comma, lettera a), da parte di quei continbuenti che effettuono abiliualmente operazioni attive soggette ad ahquote più basse rispatto a quelle grovanti sugli acquisti. È stato, infatti, normativamente previsto che:

- ai lini del calcolo dell'aliquota media frapporto tra imposta e imponibile) si devono escludere solo gli acquisti (e/o le importazioni) e le cessioni di beni ammortizzabili. Pertanto, a differenza di quanto avveniva per il possato, tra gli acquisti devono ittenersi comprese anche le spese gene-
- Il diritto al rimborso spetta se l'aliquota mediamente applicata sugli acquisti e sulle importazioni supera quella mediamente applicata sulle aperazioni attive effettuate, maggiorata del 10 per cento (Vedasi il par 2 della cucolare n. 81/E del 14 marzo 1905).

Si avvette che le suddette aliquote medie de vono essere calcolate sino alla seconda cifra decimale.

Pertanto tutti i contribuenti che richiedono il rimborso ai sensi dell'art. 30, comma 3. lett a), in quanto, esercitando esclusivamente o prevalentemente attività che comportano l'effettuazione di aperazioni soggette ad imposta con aliquote inferiori a quelle dell'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni, rilevano, dalle annotazioni effettuate nei prescritti registiti, un'aliquoto media applicata nel periodo d'imposta 1997 su delli acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili) superiore a quello delle operazioni elfettuate nello stesso anno tanch'esse al netto dei beni ammortizzabili) maggiorata del 10% i devono barrare la casella 2 del quadra VR

3) Casella 3 - Operazioni non imponibili.

La cosetia 3 deve essere barrata doi contribuenti che richiedano il rimborso di sensi dell'art 30, comma 3, leti bi in quanto hanno effettuato nell'anno operazioni non imponibili di cui agli arti 8, 8-bis e 9 del D.P.R.n. 633 nonchè le operazioni non imponibili indicate negli arti 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331793, per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate nel periodo d'imposto 1997.

ISTRUZIONI

Trattasi in particolare delle operazioni non imponibili derivanti da

- esportazioni, operazioni assimilate e servizi internazionali previste negli articoli 8, 8-bis e 9 nanché operazioni ad esse equiparate per legge di cui agli articoli 71 (operazioni con il Valicona e S. Marino) e 72 (operazioni nei confronti di determinati organismi internazionali ecc.).
- cessioni di cui agli anti 41, 52 e 58 del D.L. n. 331/1993 e prestazioni (trasporti intracomunitari e servizi accessori) previste doll'arti 40, commi 4 bis, 5, 6 e 8 del citato D.L. 331/93, rese a committenti comunitari soggetti possivi di imposta

Si precisa che tra le suddette operazioni non imponibili sono da comprendere le operazioni nelfettuate fuori della Comunità Europea, dalle agenzie di viaggio e turismo trentranti nel regime speciale previsto dell'art. 74ter (vedasila R.M. n. VI-13-1110/94 del 5 novembre 1994) Sono da comprendere anche le esportazioni di beni usoti e degli altri beni di cui al D.L. n. 41/1995;

Per quanto concerne la determinazione dell'ammantare complessiva delle operazioni attive effettuate nell'anno d'imposta, si può fare riferimento alla samma algebrica dei righi VE28 e VE26. In caso di compilazione ai più moduli, occorre fare riferimento alla somma dei corrispondenti righi dei moduli.

Si ricorda che la percentuale deve essere arratondata all'unità superiore ed il rimborso compete se il rapporta percentuale tra I ammontore delle operazioni non imponibili e quello complessiva delle operazioni effettuate, come sopra determinati, risulta superiore al 25%.

4) Casella 4 - Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili e di beni e servizi per studi e ricerche.

la casella 4 deve essere barrota da contribuenti che richiedono di rimborso ai sensi dell'ari 30 commo 3, letti cj. limitatomente all'imposta relativa all'acquisto a all'importazione di beni ammortizzobili nonché di beni e servizi per studi e incerche.

Riguardo all'imposto ossolta sugli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, si ricordo che compete il imborso dell'imposto detraibile sia relativamente agli acquisti registrati nel 1997 sia agli acquisti dei suddetti beni registrati in anni precedenti nel coso in cui nan ne sia gia stato chiesto il rimborso ma dalle annotazioni contabili l'imposta risulti riportata, in titto a in parte in detrozione negli anni successivi (cfr. circolare n. 13/1991)

"Si chiarisce, per i produttori agricali di cui all'art 34, che tale casella 4 deve essere barIVA 1998

rata solo nel caso in cui risulti uga imposta residua, relativa ad acquisti di beni strumentoli ammortizzabili effettuati fino al 31 dicembre 1993, rimborsabile ai sensi dell'arti 6 del D L 24 dicembre 1983, n. 746

Si precisa altresi che il timborso compete non soltanto per gli acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, ma anche per l'acquisizione dei medesimi in esecuzione di contratti di appallo o di locazione linanziaria (cfr. la citata circolare n. 2/1991).

5) Casella 5 - Operazioni non soggette all'imposta (art. 7)

La casello 5 deve essere barrata in casa di rimborso richiesto dai contribuenti ai sensi dell'art 30, comma 3, lett di che obbiano effetuato nel 1997 prevalentemente operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7.

Trattasi delle aperazioni fuori del campo di applicazione dell'IVA, ai sensi dell'ori 7, effettuate all'estero da operatori nazionali che non hanno ivi istituito una stabile organizzazione.

Si chiarisce che, al fine di stabilire la sussistenza della prevalenzo di dette operazioni in spetio all'ammontore complessivo delle operazioni effettuate, occorre comprendere fra le predette operazioni dell'art. 7 anche le espor tazioni ed operazioni assimifate di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 nonché le operazioni di cui agli arti. 40, commo 9, 52 e 58 del D t. 331/93.

Inoltre, si ovverte che l'esarto ammontare delle operazioni "fuori campo" di cui al citato arti 7, non soggette a registrazione agli effeti dell'IVA, deve essere calcolato lacendo riferimento al momento della laro effettuazione, determinato applicando i critari previsti dall'art. 6

6) Casella 6 - Condizioni previste dall'art. 17, secondo comma

La fattispecie concerne gli operatori non residenti che abbiano formalmente nominato, di sensi dell'art. 17, comma 2, un iappresentante fiscale nella Stato, il quale è legitimato a inchiedere il rimporso dell'IVA, purché l'eccedenza detraibile del periodo d'imposta (risultante al rigo VR3) sia superiore a 5 milioni di lire.

7) Casella 7 · Art. 34, ultimo comma · Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.

Lo casello 7 deve essere barrata in caso di rimborso richiesto dai produttori agricoli che abbiano effettuoto cessioni di prodotti agricoli ai sensi dell'art 8, primo comma dell'art 38 quoter e dell'art 72, cessioni in-

ISTRUZIONI

IVA 1998

tracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa nonché le cessioni intracomunitarie di tutti i prodotti agricoli ed ittici effettuale a partire dal 14 marzo 1997, (art. 2 legge 18 febbraio 1997, n. 28). Il rimboiso compete per l'ammontaje corrispondente all'IVA (teorica) relativa ad operazioni non imponibili effettuate nel 1997 ovvero anche prima di tale anno le cioè negli anni 1993-1994-1995-1996), se non ne sia stato in precedenza richiesto il rimboiso.

In particolare, si chiarisce che il rimborso compete senza limiti d'importo, purché l'eccedenza detraibile risultante al rigo VR3 risulti superrore a 5 milioni di lire.

SEZIONE 3: Art. 30, comma 4

- Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio.

AWERTENZA si pone in evidenza che, nel caso in cui il contribuente compili la sezione 3 friguardante il rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio) può barrare, eventualmente, anche la casella 4 della sezione 2, in presenza di acquisti di beni ammortizzabili o di beni e servizi per studi e ricerche, sempreché l'imposta afferente i detti acquisti non risulti già compresa nel minor credito chiesto a rimborso nella sezione 3

Per la compriazione della sezione 3 vedasi anche le avvertenze di questo stesso paragrafo

Anche fuori delle ipotesi sopra esaminate hella Sezione 2, il rimborso dell'IVA compete quando dalle dichiarazioni relative agli ultimi 3 anni (1995-96-97) risultino eccedenze d'imposta a credito. In tal caso, il rimborso può essere richiesto, anche se inferiore a 5 milioni di lire, per il minore degli importi delle predette eccedenze detraibili (relativamente alla parte, ovviamente, nan chiesta già a rimborso). In pratica, il raffronte va eseguito fra gli ammontori dell'IVA, risultanti al codice. 126 delle dichiarazioni

1995 e 1996 (computati in detrazione nell'anno successivo) e l'ammontare del credito d'IVA risultante al rigo VR3 del modello di rimborso relativo al 1997.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL QUA-DRO VR DA PARTE DELLE SOCIETÀ CON-TROLLANTI E CONTROLLATE.

Sezione 2

Outer onno, lo securer 2 del quodro VI seus deve instere complicia delle sconto parter perit alla legistratione di grappo die transcribilità delle sconto parter perit alla legistratione di grappo, che transcribilità escadenza di grappo, per le quoli le codetà controllorie mendo chiedere il findicato lest destrollorie mendo chiedere il findicato le più politi eccadenza intelli di simborio quò estate fichiesto della controlloria (presin campitatoria del proposto repolitoria proposto concentrato del proposto in opposi concentrato del proposto di popo preveni stali di la D. D. cucolore il del 5 1 22 Il microneste dia eccadenzo d'imposto dimentifia recreabile per inflamenzo tro qui imposto dimentifia condicia condici. Vi di e VIII di circolore di controlloria di condicia di condicia di condicia del controlloria della condicia condicia VI di e VIII di circolore di controlloria.

la sezione 2 deve essere invece compilata nell'ipotesi in cui il controllo sia cessato nel cotso dell'anno, per dimostrare la sussistenza dei requisiti a fronte del rimborso chiesto in via autonoma dalla società dichiarante per le operazioni effettuate successivamente al periodo di controllo

Sezione 3

la sezione 3 deve essere compilato soltanto in talune particolari ipotesi, come ad esempio nel caso di cessazione del controllo nel corso dell'anno con successiva incorporazione, nella stessa periodo d'imposta, di altra società legittimata a richiedere il rimborso per la minore eccedenza detraibile del trennio.

4.3.3. - SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO.

Si pone in evidenza che il modella di richiesta di rimborso deve essere sottoscritto, a pena di nullità, dal contribuente o da chi ne ha la rappresentanza legale o negaziale.

Per ulteriori chiarimenti sulla sottoscrizione del modello si rinvia al *paragrafo* 2,4.

4.4 - SOCIETÀ CONTROLLANTE - PROSPET-TI REPILOGATIVI DEL GRUPPO (MOD. IVA 26PR/97 - MOD. IVA 26LP/97).

Come plà octamento e perhetto lich por l'I e til portopiale 3.A. I 2 presenti se piropositi (need. NA 26 87-77 e med. NA 26 17-77) e med. NA 26 17-77 e med. NA 26 17

casi inolita, si praciso che lo gramplione deve di legare ci suddeni prospetti sto le gaminazio presone dolle singole appliato protecipario dio fiquitazione di gampio lee l'albando cediti compensatificia in gaminato pressioni per l'averticate accedenzo di credito di proppo compensato.

Come l'anno scorso, le *Istruzioni* per la compilazione dei 2 menzionati prospetti vengono fornite a parte, insieme con i relativi modelli:

1) mod. IVA 26 PR/97, prospetto riepilogativo della società controllante, contenente la liquidazione dell'IVA di gruppo;

2) mod. IVA 26 IP/97 prospetto delle liquidazioni periodiche, nel quale vengono riepilogate le liquidazioni periodiche della società controllante e delle società controllate che hanno partecipato alla compensazione dei debiti e dei crediti IVA.

ISTRUZIONI

IVA 1998

SANZIONI.

Si richiama l'attenzione dei contribuenti sulle principali sanzioni previste dalla legge nei cası dı inosservanza degli obblighi relativi alla dichiarazione annuale

II SANIXONE AMMINESTRATIVE [II]

Violazione.

Sonzione.

- Omissione della di- Sanzione dal 120
 - 5, comma 1
- Omissione della dichiarazione nel caso 500 000 to di imposta
- Indicazione nella di- Sanziane da una a chiarazione di un'im- due volte la differenza posta inferiore a quel- (art. 5, comma 4) la dovuta ovvero un eccedenza detraibile a rimborsabile superiore a quella spet tante

- chiarazione annuale al 240 per cento nel caso d'imposta dell'ammontare del l'imposta dovuto (art.
- Sanzione da L in cui non sorge debi- 4.000.000 (art 5. comma 3)

Violazione. Sanzione.

- Richiesta di rimbori Sanzione da una a dichiarazione
- so in difformitó della due volte la somma non spettante (art. 5, comma 5)
- Inesattezza della di Sanzione da l chiarazione e man 500.000 a l za degli atti e docu- comma 1 e 2) menti dei quali è prescritta l'allegazione
- canza a incompletez 4.000 000 (an 8,
- Redazione della dichiarazione su modella non conforme
- Sanzione da L 500 000 ° 4 000,000 fart. 8. comma 1 e 2]
- Omesso a insuffil'imposta
- Sanzione pari al ciente versamento del: 30% dell'importo nan versalo (art. 13, comma 1]
- Omessa o inesalto Sanzione ammini indicazione dei dati strativa da 1. rilevanti per l'indivi 500.000 a 1. duazione del contri 4.000.000 (art. 8. buente (numero di cor commo 1) dice fiscale, numero di partita IVA, ecc.]

2) SANZIONI PENALI

Per le violazioni più gravi sono previste, altresì, le seguenti sanzioni penali stabilite con D.L. 10 luglio 1982, n. 429, conventio dalla L. 7 agosto 1982, n. 516, come modificato dal D L To marza 1991, n. 83, conventio con modificazioni dalla L. 15 maggio 1991, n. 154

CONTRAVVENZIONI

Violazione.

Pena.

- Omissione della presentazione dichiarazione annua-le se l'ammontare dei corrispettivi non dichiarati è superiore a
- Cinquanta milioni.

- Arresto fino a 2 anni a ammenda fino a 5 milioni di lire {art. 1, comma 1, D.L. 429/1982}

Cento milioni.

- Arresto da 3 mesi o 2 anni e ammenda da 10 a 20 milioni di lire (art. 1, comma 1, D.L 429/1982)

DELITTI.

Violazione.

Pena.

- Allegazione documenti controllati o allerati, al fine di evadere l'I,V A, o di conseguire un indebito rimboiso. ovvera di consentire l'evasione a l'indebita rimborso a lerzi
- Reclusione da 6 mesi a 5 anni e multo da 5 milioni a 10 milioni di lire (art. 4, comma 1, lettera a, D L 429/1982)



ISTRUZIONI

Prospetti riepilogativi (modelli IVA 26PR/97 e IVA 26LP/97)

Si avverte che, diversamente dogli anni precedenti, i 2 prospetti riepi-logotivi della liquidazione dell'IVA di gruppo (previsto dall'ari. 73 del D.P.R. n. 633/1972 e dol.D.M. 13 dicembre 1979) : **modelli IVA 26** PR/97 e IVA 26 LP/97 - non devono più essere allegati alla dichiarazione dell'ente a società controllante, ma devono in agni casa essere presentati dalla capagruppo al competente Concessionario della riscossione sia che contengano a meno una richiesta di rimborso. Inoltre, si precisa che al modello IVA 26 PR/97 devono essere allegate sia le garanzie prestate dalle singole società, relativamente alle proprie eccedenze di credito compensate, sia le garanzie prestate per l'eccedenza di credito di gruppo compensato

1) MODELLO IVA 26 PR/97 - PROSPETTO RIEPILOGATIVO

Del prospetto IVA 26 PR/92 sono previste 3 capie: 2 capie funa per l'Ufficio e una per il Concessionario) da presentare al Concessionario della riscossione e 1 copia riservata al contribuente

Il prospetto si compone di cinque quadri (VA-VH-VK-VL e VR)

QUADRO VA - Distinta delle società controllate.

Nel quadro devono essere elencate tutte le società controllate (compre so la controllante) partecipanti alla compensazione dell'IVA indicondo, per ciascuna, il numero di partita IVA e l'ultimo mese di controllo, nel caso in cui questo sia cessato nel corso dell'anno di imposto. Se il perio do ha riguardato l'intero anno, deve essere indicato il numero. 12. finof tie, deve essere indicato, per ciascuna, l'importo chiesto a rimborso, la causale (indicando il codice desunto dollo tabello 11 e l'eccedenza di credito compensato

Per la corretta indicazione della causole si rinvia oi chiorimenti sub paragrafo 4 3 2 del fascicolo generale delle istruzioni

Tabella n. 1 - Causali di rimborso

- Cessazione dell'attività

- 2 Art 30, c 3, lett of Alrquota media 3 Art 30, c 3, lett bf Effettiazione operazioni non imponibili 4 Art 30, c 3, lett cf Beni ammortizzabili e studi e ricerche 5 Art 30, c 3, lett df Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta (art. 7)
- Art 30, c. 3, lett. e). Condizione art. 17, 2° c. Art. 34, ultimo comma. Espartazioni e altre operazioni non imponibili

Nel riga VA24 bisogna indicare l'importo complessivo chiesto a rimborso per le società in possesso dei requisiti di legge nonché il numero di tali società

Nel rigo VA25 deve essere indicato il numero complessivo delle società che hanno partecipato alla liquidazione di gruppo, compreso la controllante

Nel rigo VA26, indicare il numero delle società del gruppo che honno fruito di particolari agevolazioni agli effetti dell'IVA o seguito di eventi eccezionali (vedi la rabella 2 del lascicolo generale delle istruzioni) Se le società partecipanti alla liquidazione di gruppo superano il riumero di 23, occorre presentare altri prospetti (moci. IVA 26 PR) compi lando, altre all'intestazione, il solo quadro VA

QUADRO VH - Prospetto dei versamenti.

In rale quadra devano essere riportati i dati contabili inferiti ai versamenti effettuati dall'ente o società controllante per l'intero gruppo, conseguenti alle liquidazioni periodiche trasferite dall'ente a società controllante e dalle società controllate, ed annotati nel registro trassuntivo previsto dall'ari 4 del D.M. 13 dicembre 1979 tenuto a cura della capagrup

Mentre si rimanda al paragrafo 4-1-2 del fascicolo generale delle istruzioni per le modalità di compilazione del quadro VH, per quanto ri guardo l'indicazione dell'acconio (codice VH12 acconto) e del soldo (codice VH13 saldo), si precisa che devono essere indicati i dati iglotivi ai versamenti effettuari o titolo di acconto e di soldo per l'intero grup-po, previsto dall'ari 6 della t. 29 dicembre 1990, n. 405 (cfr. circo-tare n. 52 del 3 dicembre 1991, par. 5, circolare n. 73 del 10 di-cembre 1992 e circolare n. 40 dell'11 dicembre 1993)

In particolare, in ordine ai criteri per l'imputazione dell'acconto versato dalla società controllante per l'intero gruppo, alle liquidozioni men sili e trimestroli cui la stessa potrebbe essere lenuto ed alle conseguenli annotazioni nel registro delle risultanze periodiche di gruppo, si fa rinvia a quanto precisato nel par 4 1 2 delle istruzioni generali, relalivamente all'acconto versato dai soggeti con contabilità separato, in quanto in entrambi i così deve procedersi ad un unico versamento do po aver compensato tutti i debiti con i crediti

Per quanto riguarda inoltre la particolare ipotesi di doppie liquidazioni d'imposta, derivanti dalla partecipazione al gruppo di società tenute all'effettuazione di liquidazioni mensili e di altre tenute alle liquidazioni trimestrali, si richiama quanto disposto dal D.M. 21 ottobre 1988, che ha modificato l'art. 4 del D.M. 13 dicembre 1979

QUADRO VK - Eccedenzo di credito di gruppo compensata.

Si pone in evidenza che nel rigo VK30 devono essere indicate le eccedenze di credita residue delle società del gruppo che, non avendo trovato compensazione nell'anno precedente (1996) e non essendo state quindi garantite, sono state computate in detrazione nell'anno 1997 dalla controllante ed hanno trovato compensazione con corrispondenti eccedenze di debito di altre società del gruppo nel corso dello stesso anno (1997). Si fa presente, come precisato con risoluzione ministeria-le n. 626305 del 20 dicembre 1989, che per esigenze di chiarezza contabile tali eccedenze di credito di grappo si presumano compensate con precedenza rispetto agli altri crediti trasferiti dalle società nel corso del 1997

Per l'ammontare indicato al 1190 VK30 la controllante è tenuta a prestare le garanzie previste dall'art 6 del D.M. 13 dicembre 1979 in sede di presentazione del prospetto della dichiarazione di gruppo. Ovvia-mente, tali garanzie stevorio essere prestate distiniamente dalle garan zie che la medesima controllarite deve produtre per la eventuale ecce denza di credito compensato, risultante al rigo VK17 della propria di chiarazione, relativa allo stesso anno d'imposto

QUADRO VI. - Liquidazione dell'imposta.

Quadro VI costituisce il riepilogo degli importi ai fini della liquidazio ne del debito o ciedito di imposta del gruppo

Sezione 1 - Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il perioda d'imposto.

Nei righi da **VI.1** a **VI.3** deve essere riportata la somma degli importi ri sultanti ai corrispondenti righi della dichiarazione della società controllante e di quelle delle società controllate, limitotamente al periodo di controlla

 $\mbox{\it Rigo VL4},$ torale dell'IVA a debito, determinata dalla somma degli imparti risultanti ai righi VL1. VL2, VL3

- noi righi VL5, VL6 e VL7 deve essere indicato la somma degli importi risultanti i corrispondenti righi delle dichiorazioni di tutte le società del
- ngo VLB, MA detraibile, data dalla somma dei righi VLS, VLO e VLZ,
- nga VL9, imposta dovuta (da indicare nella colonna 1) ovvero imposta a credita (da indicare nella colonna 2).

Nel rigo risulteró, per il periodo d'imposta, un IVA dovuta, determinata dalla differenza tra il rigo VL4 e VL8, ovvero un'TVA o credito, data dolla differenza tra il rigo VL8 e il rigo VL4

Sezione 2 - Calcolo dell'IVA a debito o a credito.

- ngo VL10, ammontare dei rimboisi infrantiali richiesti dalla società controllorite per l'intero gruppo, aumentato degli importi dei rimborsi in-frannuali compresi nei righi VLLO delle dichiarazioni delle singole societó del gruppo (in quanto richiesti da societá esterne al gruppo prima dell'incorporazione, nel 1997, da parte di società aderenti al gruppo)

In merito di requisiti necessari per potersi avvalere della procedura dei rimborsi inframuali si ricordo, come precisato con la citata risoluzione ministeriale n. 626305 del 20 dicembre 1989, che essi debbono sussistere nei confronti delle società che hanno trasferito il credito aggetto della richiesta di rimborso

Al riguardo si sottalinea che l'imparta dei rimborsi infrancuali deve essere indicato ancarché essi, regularmente richiesti dalla control-lante, non siano stati ancara eseguiti.

Inaltre, nella stesso rigo VIIO deve essere compreso anche l'imparta dell'acconto eventualmente versato dalla controllante per conto di società controllate, uscite del gruppo dopo il 27 dicembre (termine finale per il versamento dell'acconto). Per tale particolare ipotesi si fa rinvio di chiarimenti contenuti nel par. 4.1.2 - Acconto - e nel par. 3.4.1 delle istruzioni generali;

- ngo VL11, nel rigo deve essere indicata la somma degli interessi a debito trosferiti dalle società controllate, relativi alle liquidazioni perio-diche trimestrali (vedasi la circolare n. 37 del 30 oprile 1993).
- ngo VI.12, ammontare del credito dell'anno precedente non richiesto a imborso, risultante al cod. VI.26 del Prospetto riepilogativo relativo all'anno 1996, presentato dalla società controllante per l'intera gruppo, aumentato degli eventuali importi indicati nei codici. L12 delle singole dichiarazioni delle società partecipanti alla liquidazione di gruppo:
- rigo VL13. In tale rigo deve essere indicato l'eventuale credita di gruppo, chiesto a rimborso in anni precedenti, nell'ipotesi in cui l'Ufficio MA abbia formalmente negato il diritto al rimborso ed abbia autorizzato il contribuente ad utilizzare il credito stesso per l'anno 1997 in sede di quidazione periodica o di dichiarazione annuale. Nello stesso rigo de vono essere compresi anche i crediti di quelle società del gruppo che abbiano compilato il rigo VL13 delle proprie dichiarazioni annuali;
- ngo VL14. Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche, compreso l'acconto

Per tole rigo trepilogativo si fa rinvia al commenta posta all'inizio delle presenti istruzioni sul quadro VI, e al par 4 2 4 delle Istruzioni generali,

- rigo VL15, totale dei versamenti periodici, relativi all'anno 1997, ese guiti al concessionatio della riscossione o mediante delego ad Istituti o Aziende di credito, risultante dalla somma degli importi indicati nella co-Ionna 2 del quadro VH,
- **rigo VL16**, totale dei versamenti relativi al periodo d'imposta 1997 effettuati dalle società del gruppo direttamente presso l'Ufficio (con esclusione delle somme pagate per interessi, soprattasse, pene pecuniarie) relativi ad operazioni già annotate nel registro riassuntivo. Non devono essere riportati i versamenti integrativi di imposta effettuali nell'anno 1997, ma relativi ad anni precedenti. In tale rigo deve esse re compresa anche la sommo degli importi dei righi VI 16 delle dichiorazioni di tutte le società aderenti alla liquidazione di gruppo;
- rigo VL17, somma dei righi da VL9 o VL16, suddivisi tra le colonne 1
- ngo VL18, IVA a credito, da indicare nel caso in cui nel rigo VL17 la sommo dei crediti della colonna 2 risulti superiore alla somma dei de biti della colonna 1. L'importo dell'IVA a credito si ottiene quindi, per differenza ira il totale della colonna 2 e il totale della colonna 1 dello stesso rigo VLTZ,
- ngo VL19, IVA a debito. Tale importo, che è alternativo rispetto o quello del rigo VL, si offiene parimenti per differenzo, sottraendo dal to-tale della colonna. Il il totale della colonna. 2 del suddetto rigo VL17.
- ngo VL20. Indicare il totale dei crediti d'imposta utilizzati dalle società aderenti al gruppo in sede di dichiarazione annuale (vedi commento all'inizio delle presenti istruzioni sul quadro VI e il par 4 2 4 del fascicola generale delle istruzioni);
- ngo VL21. Indicare il totale degli interessi trasferiti, dalle società con liquidazioni trimestrali aderenti al gruppo, in sede di dichiarazione an-

Sezione 3 - Determinazione dell'TVA da versare o del credito d'imposta.

La sezione 3 deve essere compilata al fine di determinare, in sede di dichiarazione annuale, l'IVA da versare per il gruppo o, eventualmente, il credito d'imposta spetiante, do riportare in detrazione nell'anno successivo o da chiedere a rimborso.

- ngo VL22, importo da versare. Nel rigo deve essere indicato l'ammontare complessivo dell'importo da versare per il gruppo in sede di dichiarazione annuale, ricavato dalla differenza tra i righi VL19 e VL20 e sammando poi il rigo VL21,

- ngo VL24. Devono essere indicati l'importo versato (comprensivo deressi versati per le società con liquidazioni trimestrali) e gli estre mi del relativo versamento, desunti dall'attestazione di versamento (che non deve essere allegata al prospetto);
- ngo VL25, credito d'imposto, do ripartire tra i successivi righi VL26 e VL27 il relativo importo è ricavobile dalla sommo dei righi VL18 e VL20 diminuita del rigo VL21.

Nel caso in cui la società controllante, per il gruppo, intenda riportare integralmente, sussistendone le condizioni, in deltazione per l'anno successivo il credito d'imposta, deve indicare al rigo VL26 il medesimo importo del ngo VL25. Nel caso in cui, invece, intenda richiedere il rimborso totale della differenza a credito, deve indicare al rigo VL27 il medesimo importo del rigo VL25.

Nel caso infine in cui intenda tichiedere il *rimborso parziale*, deve compilare entrambi i righi VI26 e VI27, con l'avvertenza che la somma degli importi indicati ai righi stessi deve essere pari all'importo indicato nel rigo VL25

ALLEGATI AL PROSPETTO

Si precisa che la controllante deve allegare al prospetto IVA 26 PR/97 sia le garanzie prestate dalle singole società partecipanti alla liquidazione di gruppo (per i rispettivi crediti compensati) sia la garanzia prestata per l'eventuale eccedenza di credito di gruppo compensata Nell'apposita **casella** occorre indicare il numero di garanzie allegate al prospetto

CHIADRO VR - PIAMORSI.

Tale avadro deve essere compilato solo in caso di richiesta di rimborso. della minore eccedenza detrarbile dell'ultimo triennio, prevista dall'art 30, comma 4, che può essere effettuata salo dalla società controllante nel caso in cui abbia riportato, nei due anni immediatamente precedenti (1995 e 1996), una eccedenza di credito di gruppo (**ritevabile dal co**dice L26 dei prospetti riepilogativi degli anni precidenti) computandolo in detrazione nell'anno successivo, ed abbia rilevato, anche per l'anno d'imposta 1997, una eccedenza di credito di gruppo (al rigo VI25 del presente prospetto riepilogativo]

In presenza delle suddette condizioni, il rimborso può essere richiesto dalla controllante per il minore degli importi relativi alle predette ecce denze detraibili, da indicare nei righi VR6 e VR7 (al riguardo, si consultino le istruzioni generali, al paragrafo 4 3)

2) MODELLO IVA 26 LP/97 - PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PE-RIODICHE

Del Mad. 26LP/97 sono previste 2-copte una riservata al contribuente (da utilizzare come minuta), l'altra destinata all'Ufficio. La copio destinato all'Ufficio deve essere daiata e firmata dal rappresentante dell'ente o società controllante

Nel prospetto deve essere indicato, nel primo riquodro, il riepilogo delle liquidazioni periodiche dell'ente o società controllante e, negli altri, il riepriogo di quelle di ciascuna società controllata partecipante alla com-pensazione dell'IVA nell'anno d'imposta.

In corrispondenza del rigo "Conquaglio annuale", deve essere indicato, rispettivamente, il credito o il debito trasferito in sede di dichiarazione annuale, risultanti dal relativo rigo della dichiarazione annuale di ciascuna società (Rigo VH25 ovvero rigo VH21).

Devono essere indicate, inoltre, in corrispondenza dei righi **VK15** e **VK16**, rispettivamente, l'eccedenza di debito o l'eccedenza di credito trasferito, riponate dai righi VK15 e VK16 della dichiarazione annuale di ogni singolo società

Nel quadro "Determinazione dell'acconto", deve essere indicato, per ciascuna società, l'ammontare del debito o del credito d'imposta trasferito al gruppo per la determinazione dell'acconto da versare (Cfr. la circolare n. 52 del 3 dicembre 1991)

Nel caso in cui le sociétà controllate siano in numero superiore a 11, sr utilizzeranno altri prospetti, nei quali dovrà essere tralasciata la comprlazione del prima riquadra riservato alla società controllante

copia per il contribuente



DENOMINAZIONE O RACIONE SOCIALE

TOUCE+SCALE '



MODULARIO F TARRE - 607

MOD. IVA 26 PR/97 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SOCIETA CONTROLLANTE - PERIODO D'IMPOSTA 1997

| QUADRO VA | | P | ARTITA IVA | | LATIMO MESE | ASMEDITED SMPORTO | CAUSALE | CARDITO COMPONENTO |
|-------------------------------------|-------------|--|----------------------------|--|--|----------------------|---|--|
| kstenta dele società Controllate | VA1 | | | | , | 900 | | .000 |
| A TANADA IE | VA2 | | | | | 000 | ···· | .000 |
| | VA2 | - | | | | .000 | | 900 |
| | VA4 | | | | - | | | 000 |
| | VAS | <u> </u> | | | - | .000 | | .000 |
| | VAS | | | | | .000 | | 900 |
| | VAT | | | | | 000 | | 000 |
| | VAS | | | | <u> </u> | .000 | | 000 |
| | VA9 | | 1 1 1 | | | 000 | | 000 |
| | VA10 | | 1 1 1 | 1 1 | | 000 | | 000 |
| | VA11 | | | | | 000 | ··· ··· | 000 |
| | VA12 | | | <u> </u> | <u> </u> | | | .000 |
| | VA13 | | | | _ | .000 | • | 000 |
| | VA14 | _ | <u> </u> | <u> </u> | | 000 | | 000 |
| | VA15 | | | <u> </u> | | 000 | | 000 |
| | VA16 | | | | 1 | 900 | | 000 |
| | VA17 | | | 1 · · | 1 | 000 | | 000 |
| | VA18 | | <u> </u> | 1 1 | 1 | 000 | | 000 |
| | VA 19 | | 1 1 1 | <u> </u> | <u> </u> | 000 | | 000 |
| | VA20 | | | | 1 | 000 | | 000 |
| | VA21 | | 1 1 1 1 | 1 1 | | 000 | | 000 |
| | VA22 | 1 1 1 | 111: | | 1 | 000 | | 000 |
| | VA23 | 1 1 1 | 1 1 1 1 | 1 1 | | 000 | | .000 |
| | VA24 | Totale del rimborso e n | umero delle sociali) per | le quell se richie | Ma | 900 | | 1 1 |
| | | *************************************** | ecipanti alla Itzuldazione | | | | 1 | ··· · · · · · · · · · · · · · · · · · |
| | VA26 | Numero di soggetti del | gruppo che henno usufi | uito di agendisi | Honi per eventi e | connocal | 1 | |
| NADRO VH | | importi | INF-DRII E | T | | ESTREMI DEL VI | RSAMENTO | |
| IOSPETTO | | DA VERSARE | VERSATI | 3 CONDESSIONE | 1 GIONNO M | SE MANO | COD. AM | CCOC CAB CCOC, OPPENDINZA |
| VERSAMENTI | VHI | .000 | .000 | 1 1 | | 11:9: . | 1 , , , | V 000 145404 |
| | VH2 | .000 | .000 | | | 11:9: 1 | 1 ; ; ; | |
| | VH3 | .000 | .000 | | | 11.9. 1 | | |
| | V14 | .000 | 000 | 1 | | 11:9: 2 | 1 ; ; ; | |
| | VHS | 900 | .000 | | | 11:9:1 | 1 ; ; ; | |
| | V116 | 000 | 900 | - | | 11911 | | |
| | VHZ | 000 | 900 | | | 11.9 | | |
| | VHB | 000 | .000 | , , | | 11.9. | | |
| | VH9 | .000 | 900 | - ; ; | | 1191 | | |
| | VHIO | 000 | 000 | | | 11191 | 1 | |
| | VHII | .000 | 300 | | | 11191 | | 1 1 1 |
| | VH12 | .000 | | | - - - - - - - - - - - - - - - - | | 1 ' ' ' | |
| | octomb | .000 | .000 | | | 1 9 | | |
| | 7 (7) 3 | | | | | | | |
| NUADRO VK | AH13 | .000 | OCO DI GRUPPO COMPE | <u> </u> | | 1 9 | | |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| | ESTREM DI PROTOCOLLO | | | | | | | |

copia per il contribuente

| QUADRO YL | to the second of | | 2 - CMIDIE | | | | | | |
|------------------------------------|--|---------------|---------------|--|--|--|--|--|--|
| CUIDAZIONE | VI,1 NA julio aposatigi imporibili | .000 | · . | | | | | | |
| BL'IMPOSTA AMPILIALE | VLE NA religion also equipalitat d'est affact. 17, et 2, e 74, e. 1 latt. e) | .000 | • | | | | | | |
| ız. 1 - Calcala | VLS TVA intelling and project transcommistration of their a life prostectors of cut after, 40, powers 4 bis, 0, 6 e 6 del O.C. 201/1800, amounts as register of our age set. 25 o 24 | | | | | | | | |
| off IVA dovute o | VLA NA a sinhite General dei deri de VL e VLS | .000 | | | | | | | |
| periodo d'imposta | VLS - IVA extrement in definitions | <u>.000</u> . | <u></u> | | | | | | |
| | Apparts detailed per la central, centre las personalitate, del produit agricoli di se call'ari, 34, si seo conne. | <u> </u> | 00 | | | | | | |
| | **** STREAM ALL WAS CASE GREEK B. WHITE COMMING. 38 ANGLES & 72, INCIDENT MICHAEL MICHAEL TO CASE | ! ; | .00 | | | | | | |
| | VL7 (hagain teatainis inkatus ida amises di pipakat tanik, akkiplimusku a cabatus pur I mais di decerbos (| 97 | 00 | | | | | | |
| | VLB - NA dutelitie tipmme del right VLS, 1938 e VLT | | .00 | | | | | | |
| | G.V - ELV) ORIGINO A G (E.VA.M) ATUNOG ATUNOG ATUNOG ATUNOG | .000 | .00 | | | | | | |
| z. 2 - Calcolo | VI, 19 Plántoral Informusil richiesé pet. 35-bis, comme 23 el redifiche accerno (v. lebuciore) 1 - CRIM | | 2 - CHEDITI | | | | | | |
| ell'IVA a debito a credito | VI.11 Intersed bestell mintel als Equidator's participhe transitual | .000 | | | | | | | |
| a creamo | VI. 42 Crediti risultarda dal prospisto 1996 e dalla ditribusciosi 1996 dalla accietà | | | | | | | | |
| | Day Broken services of acceptance | 000 | | | | | | | |
| | VLTS Credito differito e desborso in será precedenti, computable in deleszione n seguito di diriego dell'ultimo | | .00 | | | | | | |
| | Vi. 14 Othilla Albanda allbanda dalla Santaria di dell'albanda funciona funciona | | .00 | | | | | | |
| | VI. 18 PARTIE STANKE CONTROL OF THE STANKE O | 3. | .00 | | | | | | |
| | VI. TO A Market provide Company of the Company of t | · . | | | | | | | |
| | TOTAL HOSPION CONTINUES DE LA CONTINUE DE LA CONTIN | • | 00 | | | | | | |
| | VLT7 1959Li decembra (hi right de VILS e VLT6 di coloren (e di coloren 2) | .000 | | | | | | | |
| | VI. 18, REA of calculates (day riggo VI. 17 (collaborar 2 — gallerina 12) | | | | | | | | |
| | 1990 - 1994 - 1995 - 19 | | | | | | | | |
| | VL.15 (VA a databa (da data VI.17 (coloque 1 - estante (2) VL.18 Condig (il impagio sell'entre in majo (il disblampiony armento | .000 | | | | | | | |
| | VI.S. Credit (S'regade officate in auto d'abbandion arauno VI.S. Intervisi ducel in acte di dichiaging a princip. | | - | | | | | | |
| z. 3 - Determinozione | MPOSTC DA VERGANS | 000 | -, | | | | | | |
| ell'importo | | | | | | | | | |
| o versare o del edito d'imposta | - Mark and the control of the contro | | 000 | | | | | | |
| Bullo o Imposto | W. Marie and M. Ma | ٠. | 0 000 Magaza | | | | | | |
| | <u> </u> | | | | | | | | |
| | CHARLES OF THE COMMAND AND ADDRESS OF THE COMMAND AND ADDRESS OF THE COMMAND ADDRESS OF THE | | | | | | | | |
| | VLM importo de computero la distraçione nell'agrico microjento | | | | | | | | |
| | V.27 second of ref is righted a famous | ············ | | | | | | | |
| JADRO VR | | 1800 | | | | | | | |
| MORSI | VMS Exceptions detailed del 1985 computes in detailors reforms successive (de cod, 128 progetto deplingible | | | | | | | | |
| | VR7 Economia detailable del 1996 computata in distracione nell'arrez auconomia (de cod. L28 principale destinguitor | (444) | .00 | | | | | | |
| LLEGATI L PROSPETTO | Geranțile relative alle eccadenză di oredite compensate (Indicare il remiero): | | 1 1 | | | | | | |
| OTTOSCRIZIONE | Come Firms | | | | | | | | |
| DÉLLA DICHIARAZIONE | | | | | | | | | |

copia per l'ufficio



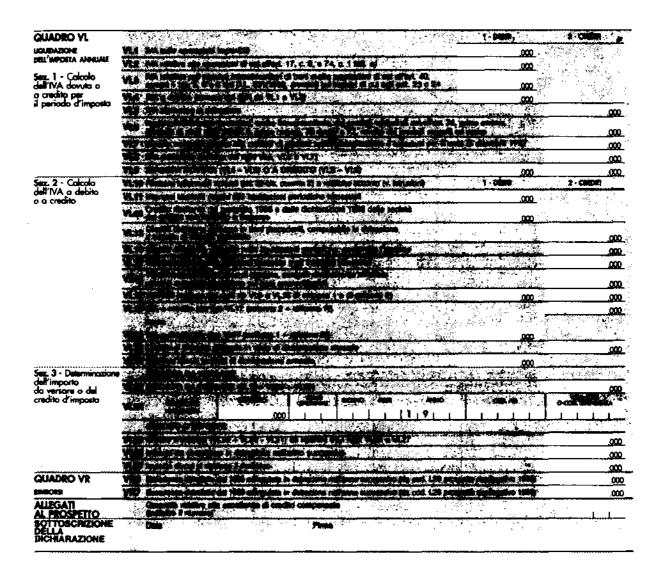
| SACONS CIBACIANANALA | SOCA | ,ř. | | | | |
|--|------|-----|---|------|---|---|
| ************************************** | | | | | | |
| and gener | A.E | | | | | |
| | - 1 | 1 | i | 1 | 1 | 1 |

MOD, IVA 26 PR/97 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SOCIETA CONTROLLANTE - PERIODO D'IMPOSTA 1997 -

| QUADRO VA | | P/ | ARTITA IVA | ų | TIMO | PARCES | CR | EUTO COMPONSATO |
|-----------------------------------|---|---|--|---|--|---|-------------------|------------------------|
| DISTINTA DELLE SOCIETÀ CONTROUATE | VAT | | | | | MPORTIO 000 | CAUBALE | 000 |
| | VA2 | | 1 1 1 | | | 900 | *** | 000 |
| | VA2 | | | . 1 | | .000 | | 000 |
| | VA4 | 1 1 1 1 | | 1 1 | <u>ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ</u> | 900 | | 900 |
| | VAS | | | | | 900 | · · | 900 |
| | VAG | | 1 1 1 1 | | | 900 | | 000 |
| | VAT | | | | | 000 | | 000 |
| | VAS | | | | | 900 | ··· ·· | 900 |
| | VAS | | 4 1 1 | | .l | 000 | | .000 |
| | VA10 | k= - | 1 1 1 1 | | | .000 | | .000 |
| | VA11 | | 1 1 1 | | 1 | .000 | | 900 |
| | VA12 | <u> </u> | 1 | <u> </u> | | .000 | u: ::- | .000 |
| | VA13 | | 1 1 1 4 | | 1 | .000 | | 900 |
| | VA14 | | | | | .000. | ···· | .000 |
| | VA15 | | | 1 1 | <u> </u> | .000 | | .000 |
| | VA16 | 1 1 1 | | <u> </u> | 1 | .000 | | .000 |
| | VA17 | ************** | | 1 1 | 1 | 000 | | 000 |
| | VA18 | | 1 1 1 1 | 1 1 | 1 | .000 | ** | 000 |
| | VA19 | | 1 1 1 1 | | 1 | 000 | | 000 |
| | VA20 | | 1 1 1 1 | | | .000 | | 000 |
| | VA21 | 1 1 1 | | | ; | .000 | | 000 |
| | VA22 | | | | 1 | .000 | · · · | .000 |
| | VA23 | | | <u> </u> | ; | .000 | | 000 |
| | VA24 | Totale del Himborso e n | umero delle società per | in quality define | > | .000 | | 1 1 |
| | | | ecipanti ella liquidezion | | | | | |
| | | | grappo che hanno mus | | bei per event | otrazionel , | 1 | |
| QUADRO VH | | | 2 IMPORTS | T | | ENTREMA DEL VE | RSAMENTO | |
| PROSPETTO | - 1 | MPORTI DA VERSARE | VERSATI | 0 C00002 C0+C00004 | COMMON N | ØE 400 | COD. 440 | 0 000 GPO 000 GA |
| DEI VERSAMENTI | AH! | .000 | .000 | | . 1 | | 1 1 1 | 1 () (|
| | | | | 11 1 T | | | | + + + + + - |
| | VH2 | | | T | | <u> </u> | | |
| | | .000 | | | | 119 | | 1 1 1 |
| | AHS AHS | .000 | .000 | 1 1 | 1 1 | 1191 | | 1 1 1 1 |
| | AH3 | .000 .000 | .000 .000 | | | 119 119 1 119 1 119 1 | | |
| | VH3 VH4 VHS | .000 .000 .000 | .000 .000 .000 | | | 1191 | | |
| | VH3 VH4 VH5 | .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 | | | 119 119 119 119 119 | | |
| | VH3 VH4 VH5 VH6 VH7 | .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 | | | 119 119 119 119 119 119 | | |
| | VH3 VH4 VH5 VH6 VH7 VH8 | .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 | | | 1 9 1 9 | | |
| | VH3 VH4 VH5 VH6 VH7 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | | | 1 9 1 9 | | |
| | VH3 VH4 VH5 VH6 VH7 VH8 VH9 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | | | 1 9 | | |
| • | VH3 VH4 VH5 VH6 VH7 VH8 VH9 VH10 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | | | 1 9 1 9 | | |
| | VH3 VH4 VH5 VH6 VH9 VH9 VH11 VH112 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | | | 1 9 | | |
| | VH3 VH4 VH5 VH6 VH7 VH8 VH9 VH10 VH11 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 | | | 119 | | |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | | | | | | | |
|------------------------------|-----------------------|--|--|--|--|--|--|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO | | | | | | |

copia per l'ufficio



copia per il concessionario



DENOMINAZIONE O RAGIONE DOCIALE

COMCE HISTARE

6340 210

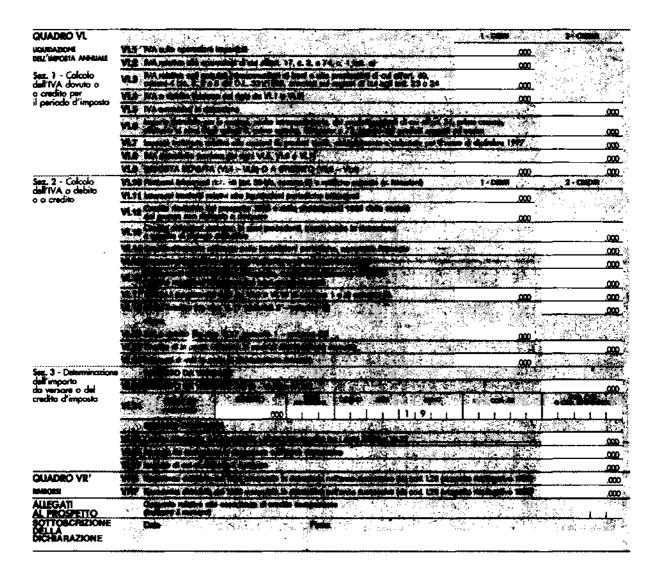
MOD. IVA 26 PR/97 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA SOCIETA CONTROLLANTE - PERIODO D'IMPOSTA 1997 -

| QUADRO VA | | | ARTITA IVA | u. | ,TIMED MESSE | PANSOPSO | | ORECTTO COMPENSATO |
|-------------------------|-------------|--------------------------|---|---------------------|--|--|-------------|--|
| DISTINITÀ DELLE SOCIETÀ | | | ADIECK 144 | | ese. | MEGRICO | CALBALE | |
| CONTROLLATE | VA1 | | | | | | | |
| | YA2 | _1_1 | | | <u> </u> | .00 | | |
| | VA2 | 1 1 1 1 | | L | .1 | 00 | | .000 |
| | VA4 | | | | | 00 | | .000 |
| | VAS | 1 1 | | | | 00 | 0 | .000 |
| | VA6 | | | | | 00 | | .000 |
| | VA7 | | | | | | 0 | 000 |
| | VAS | | <u> </u> | L. L. | 1 | 00 | | |
| | VAD | | <u> </u> | | ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ | 00 | 0 | .000 |
| | VAIO | | | L | 1 , | | 0 | .000 |
| | YATT | 1111 | | <u> </u> | 1 | 00 | 0 | 000 |
| | VA12 | | | | 1 | .00 | 0 | .000 |
| | CLAV | 1111 | 1 | <u> </u> | <u> </u> | .00 | 0 | 000 |
| | VA14 | 1 1 1 1 | 1 1 1 1 1 | L 1 | l | .00 | 0 | |
| | VA15 | 1 1 1 1 1 1 | | | l | .00 | 0 | 000 |
| | VA16 | 1 1 1 | | | | 00 | 0 | 000 |
| | VA17 | 1. 1 1 1 | | | ٠ | .00 | 0 | .000 |
| | VA18 | 1111 | | <u> </u> | L | 00 | 0 | 000 |
| | VA19 | | | ш | 1 | .00 | 0 | .000 |
| | YA20 | | <u> </u> | | 1 | 00 | 0 | 000 |
| | YA21 | 1.1.1 | | | 1 | .00 | C | .000 |
| | VA22 | | | | 1 | | 0 | 000 |
| | VA23 | <u> </u> | | <u> </u> | 1 | .00 | ¢ | .000 |
| | VA24 | Tolale del fimborso e fi | umero della sociali per | le qual si nichte | 5 4 | 00 | 0 | |
| | VA25 | Himero di soggetti puri | ecipand alla liquidacions | d gruppe | | | !_ | |
| | VA26 | Humano di soggatti dal | gruppo che hermo usuli | on d special | ord per swerk | eccusional | | |
| QUADRO VH | | MPORTE | 2 IMPORTI | | | ESTINEMA DEL Y | PERSAMENTO | <u></u> |
| PROSPETTO | | DA VERSARE | VERSATI | CONCESSOR CONCESSOR | (GODHO | MESE 41910 | COO. AR | C CDD, C#R-DENZA |
| OEI VERSAMENTI | WHI | .000 | .000 | l. 11 | | 111911 | 1 | <u> </u> |
| | VH2 | | .000 | أسا | للبل | 1 1191 1 | 1 1 1 | |
| | VH3 | .000 | .000 | . 11 | | []1;9[] | | |
| | VH4 | .000 | .000 | 1 1 | | 1 1191 1 | 1 1 1 | |
| | V945 | .000 | .000 | 1 1 | | , <u> 119, 1</u> | 1 1 L | |
| | VIII | 900 | 000 | | i I | 1 1191 1 | | |
| | YAU | .000 | .000 | | 1 | 1 1191 1 | | 1 1 1 1 1 |
| | VH | | .000 | | 1] | 1 1191 1 | 1 1 1 | 1 1 1 1 |
| | VHP | .000 | .000 | | 1 1 | 1 1191 1 | 1 | |
| | VHID | .000 | .000 | | 1 1 | 1 11911 | 1 1 1 | 1 1 1 1 |
| | VHIII | .000 | 300 | | [] | 1 1 9 1 | 1 1 1 1 | 1 1 1 1 1 |
| | | | . w | | | . 1 * 1 * L | + | - |
| | | | | | | | 1 | |
| | V#112 | .000 | .000 | | | <u> 1 9 </u> | | |
| | | | | | | 1 1191 1 | | |

| SPAZIO RIS | ERVATO ALL'UFFICIO |
|------------|----------------------|
| | ESTREM OI PROTOCOLLO |

HODULARIO F TAME OF

copia per il concessionario



copia per il contribuente



SENDMINAL THE CITAC CHECKING CO. MOD. IVA 26 LP/97 JUD 08 1957 ALC PROSPETTO
DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
- PERIODO D'IMPOSTA 1997 SOCIETÀ CONTROLLANTE SOCIETÀ CONTROLLATA SOCIETÀ CONTROLLATA N. Partita IVA N. Partita IVA N Parida IVA MESE IMPORTO A CREDITO IMPORTO A DEBITO VESE IMPORTO A CREDITO IMPORTO A DEBITO MESE IMPORTO A CREDITO MPORTO A DEBITO .000 . -000 .000 .000 Corporati TOT TOT TOT 000 VK15 VK15 Eccedenza di debito VK15 Écondenza di disbilio Ecutologica di debito VK16 Eccadenza di caedito VK16 Epoedenza di credito VK16 Eccedenza di credito DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE MPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA MPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA Oreda Cracks SOCIETÀ CONTROLLATA SOCIETÀ CONTROLLATA SOCIETÀ CONTROLLATA N. Partita IVA N. Partie IVA N Penta IVA IMPORTO A CREDITO MACRITO A DEBITO MESE EMPORTO A CREDITO IMPORTO A DEBITO MESE IMPORTO A CREDITO IMPORTO A DEBITO MESE .000 .000 .000 .000 .000 Ì .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 TOT TOT .000 .000 VK 15 Eccedenza di debito Eccedenza di debi VK18 .000 Econdinus di credit Economies di conditi YK 98 **YK16** .000 DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO MPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA ORTH RELATIVE ALLA CONTROLLATA SAPORTE SELATIVI ALLA CONTROLLATA .000 .000 .000 C

copia per il contribuente

| SOCIETÀ CONTROLLATA | | | | SOCKETÀ CONTROLLATA N. Porte MA | | | | SCORETA CONTROLLATA | | |
|--|---|---|--|---|--|--|----------------|---|---|--|
| | | لـا | | | | |] | L | | |
| | INFORTO A CRIBBITO | 7 | CTIONS & CITED W | | миролго и сперио | MPORTO A DEST | 0 | 1 | MARKETO A CHECK | MPORTO A COMPO |
| 3 | .0 | 00 | .00 | \ \ 1 | , o | 00 | .000 | 1 | .0 | 00 |
| 3 | 0 | ∞ | | | 0 | 00 | 000 | | | ,00 .0 |
| | | œ | 00 | | | œ | .000 | • | | 00 |
| 4 | | œ | | _ | | 00 | .000 | :: 4 . | | |
| | | <u> </u> | 00 | | | <u> </u> | .000 | 8 | | |
| ; | | <u>~</u> | .00 | 4 | 1 | 00 | .000 | • | | |
| + | | œ œ | .00 | 4 | 1 | 00 00 | 000 | | | 90 <u></u> 60 |
| 71 | | œ _ | .00 | 4 | 8 | 00 | .000 | | | |
| 10 | | oc | .00 | 77. | | 00 | .000 | 10 | | 00 .0 |
| 91 | | <u>~</u> | .00 | 4.0 | | 00 | .000 | 11 | | 00 |
| 13 | | 00 | .00 | 77 | | oc . | .000 | 12 | | 00 . |
| -3 | | 00 | 00 | | 9 | 00 | 8 | | | .00 |
| OT | | <u>ocl</u> | 00 | | | 00 | .000 | * | | <u> </u> |
| | concluses to delite | | .00 | | - | | .000 | W. | Encoderna di debito | |
| | ETERMINAZIONI | | 00 | 177.00 | DETERMINAZIONE | | .000 | 100.00 | Excelerate d predio | <u> </u> |
| PERMIT | RELATIVI ALLA CONT | | TA . | ┨╻╻ | THOS ALLA WITAFIN ITS | | | | WOO ALLA POTA BR IT | MOLLATA |
| | | | | | | | | | | |
| | SOCIETÀ CO | | OC. | | SOCIETÀ CO | | 888 | | SOCIETA GO | MTROLLATA |
| | N. Pad | Re IVA | ATAIK | - | N. Payd | MA | — | | N. Far | INTROLLATA In IVA |
| | N. Pad | na IVA | ATALIC | | N. Per | NA NA | [| | N. Per | MTROLLATA SE IVA SE |
| | N. Pari Line pristo a cristopi | Ma 1/A | OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA | | HL Part | De RVA De Bill Contro A pipill CO | 8 | | N. Far | INTROLLATA INTROLLATA INTROLLATA INTROLUCIÓN INTROLLATA |
| | N. Pest | 00 MA | OLLATA DLLATA OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA | | H. Part | D APCINTO A DIST | 887 - 8 | | N. Pay | INTERCALIATA IIII IVA II |
| \$ 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | N. Part | Ma 1/A | OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA OLLATA | | HL Park | De RVA De Bill Contro A pipill CO | 8 | | N. Pay | INTERCALLATA In IVA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I |
| 3 | N. Part | 00 00 | .00 DULATA | | HL Park SelFORTO A CREDITO 0 0 0 | DO DEPOSITO A DESIGNATION DE COMPANSA DE C | 8887 - 8 | | N. Pay | SINTERCALLATA the IVA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I |
| 3 3 | N. Part L. L | 00 - | | | HL Park | DE N/A DE CONTENTO A DEST | 8888 | | N. Pay | SINTERCALLIATA sins IVA |
| 3 3 | NL Past L L L Barrickto a chapte | 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 | | | N. Part | No. PVA | 88888 | | N. Par | INTERCLEATA In IVA I I I I I I I I I I I I I I I I I I I |
| 3 3 | NL Park L L L Restriction is delegated | 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 | | | Na. Prod O O O O O O O O O O O O O O O O O O O | The TVA | 888889 - 8 | | N. Par | INTERCLEATA In IVA II IVA II IVA II IVA II IVA II IVA III I |
| 3 4 8 9 | NL Park L L L Restriction is called (si | 00 - 00 - 00 - 00 - 00 - 00 - 00 - 00 | | | Na. Provided in the Control of the C | The TVA | 88888889 - | | N. Far | SNTPICALIATA the IVA I HAMONITÓ A BRIETO 100 100 100 100 100 100 100 1 |
| 1 | N. Park I I I I Barroficto a citado(si | 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 | | \$ 2 3 5 5 6 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 | Na. Provided in the Control of the C | The TVA | 88888889 | | N. Far | SNTPICALIATA the IVA 1 |
| 3 4 5 5 5 6 9 9 9 13 | N. Park I I I I Marcolisto a cileador | 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 00 | | Calculation | 94. Perd 0.000000 A CARDONO 0.00000000000000000000000000000000000 | No. 1974 | 88888889 - | | N. Far | SNTPICALIATA the IVA |
| 1 2 3 4 6 5 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 | N. Park I I I I Barroficto a citado de | 000 - | | Calculation | 94. Perd | The TVA | 8888888889 | | N. Far | SNTPICALIATA the IVA 1 |
| 5 8 8 9 9 10 13 12 2 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 1 | N. Park | 000 | | | 94. Period 0.000000 A Caracterior 0.00000000000000000000000000000000000 | The TVA | 8888888889 | | N. Far | ONTPICALIATA the IVA |
| 1 2 3 4 4 5 5 5 5 9 9 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 | NI. Past I I I I I Barrickto a chapte | 000 - | | 3 3 4 5 5 5 9 10 11 12 12 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 17 | AL Period On A Charter of Charter | The TVA | 888888888888 | | N. Far | SNTPICALLATA the IVA |
| 1 2 3 4 4 5 5 5 5 9 9 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 | N. Park | 000 | | 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | AL Part A CREDITIO A CREDITION O O O O O O O O O O O O | The TVA | 888888888888 | | N. Far | MITPICALLATA the IVA |
| 1 2 3 3 4 4 8 8 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 | NI. Past I I I I I Barrickto a chapte | 80 1/A 1 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 | | \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ | AL Period On A Charter of Charter | DELL'ACCONTO | 888888888888 | 20 27 27 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 | Ni. Par | INTERCLEATA INTER |
| 1 8 8 8 8 8 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 | IN. Part Inampirato A citadopi | 80 1/A 1 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 | | 100 100 | AL Park APPORTO A CREENT O O O O O O O O O O O O O | DELL'ACCONTO ROCLATA | 888888888888 | 20 27 27 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 28 | Secolution of developments of the property of | MANUAL PROPERTY OF A DESIRED OF |

| SPAZIO RIE | SERVATO ALL'UFFICIO |
|------------|-----------------------|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |
| | |
| () | |
| | |

copia per l'ufficio



DENOMINAZIONE O RAU ONE COFIALE MQD. IVA 26 LP/97 LUNICE RISCALE PROSPETTO
DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE PERIODO D'IMPOSTA 1997 SOCIETÀ CONTROLLANTE SOCIETÀ CONTROLLATA SOCIETÀ CONTROLLATA N. Partita IVA N. Partite tVA N Parlita IVA MPORTO'A CREDITO IMPORTO A DEBITO MPCRTO A CREDITO MPORTO A DEBITO WESE IMPORTO A CREDITO MPORTO A DEBITO MESE .000 .000 2, .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 ÇOÇ .000 .000 .000 .000 .000 .000 TOT TOT VK15 VK 15 VK15 VX18 Eccedenza di credito VK18 Eccedenza di cradito VK16 Eperdenze de credito **DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO** DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA Debrio ovvero Crediti Crrow SOCIETÀ CONTROLLATA SOCIETÀ CONTROLLATA SOCIETÀ CONTROLLATA N. Partita IVA N. Partite IVA N. Partita IVA IMPORTO A CREDITO IMPORTO A CREDITO IMPORTO A DESTO MESE IMPORTO A CREDITO IMPORTO A DEBITO MESE IMPORTO A DEBITO .000 ,000 QX .000 .000 COL .000 .000 .000 .000 . .000 .000 .000 .000 ∞ ---.000 TOT TOT TOT .000 ccedenza di debito VK 15 Eccedenza di debito VIC15 Eccedenza di debito mte di predito VILLE Pacedents & Crade Eccedenza di credito DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO ORTH RELATIVI ALLA CONTROLLATA ATALAORTINO ALLA CONTROLLATA IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA .000 .000 OOO Credito Crede .000

copia per l'ufficio

| C148 | Secretario de desire de de de desire de desire de de desire de | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | 000. 000. 000, COTING | AKM | Recordance of define process o | .000 .000 .000 GLL'ACCONTO KLATA | AKM | | DELL'ACCONTO |
|--|--|---|---|---|--|---|--|---|---------------------------------|
| ************************************** | Considerate of deline | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | 000 000 000 000 000 000 000 000 000 00 | # 3 4 6 6 9 7 7 9 9 10 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 | | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | 1 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | DELL'ACCOMITO |
| * * * * * * * * * * * * * * * * * * * | | 0 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | # | | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | 3 3 4 5 7 7 10 41 11 12 20 3 3 4 4 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | |
| | | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | | 2 3 4 6 9 7 7 9 9 10 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | | 3 3 4 5 6 7 10 11 72 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | |
| | 000 000 000 000 000 000 000 000 000 00 | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | # 6 6 7 7 9 10 11 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | 3 3 4 5 9 10 11 72 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | |
| | | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | | # 3 6 6 7 7 9 10 11 12 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | 3 3 4 5 7 9 10 11 72 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | |
| | | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | | # 6 9 7 9 10 11 12 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | 3 1 3 4 4 4 5 4 5 6 4 5 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | |
| | | 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 | | # # # # # # # # # # # # # # # # # # # | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 | 3 3 4 5 6 7 9 150 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00 | |
| | | 0 0 0 0 0 0 0 | | 2 4 6 1 7 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | 3 3 4 5 7 2 10 | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | |
| | | 0 0 0 0 0 0 | .000 .000 .000 .000 | 2 4 6 0 7 | .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 | | .000 .000 .000 .000 .000 .000 | |
| | | 0 0 0 0 0 | .000 .000 .000 .000 | # # # # | .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 | 3 | .000 .000 .000 .000 .000 | |
| | .00 .00 .00 .00 .00 | 0 | | # * | .000 .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 .000 | 3 | .000 .000 .000 .000 | |
| | .00 .00 .00 .00 | 0 | . 000 . 000 . 000 | 3 6 | .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 | 3 | .000 .000 .000 .000 | |
| | | 0 | .000 .000 | 3 | .000 .000 .000 .000 | .000 .000 .000 .000 | 1 3 4 | .000 .000 .000 | |
| | .00 .00 | 0 | .000 .000 | 3 | .000 .000 .000 | .000 .000 .000 | 1 2 3 | .000 .000 | |
| | .00 | 0 | .000 | * | .000 .000 | .000 .000 | • | .000 .000 | |
| | | | | | | <u> </u> | . 1 | | |
| • | NUMBER A COMMON | amonic | A code to | | aponto a capano | | | SAFORTO A CHROSTO | |
| | | <u> </u> | Щ, | 4 | | الليبل | * | 1 1 1 1 1 1 | |
| | 1 1 1 1 1 | | | \$ I | | + , $+$ $+$ $+$ $+$ $+$ $+$ | 26 | | 1 |
| | | . I | ~ - | · `~ | | | P | 4300 41-04-04-04-04-04-04-04-04-04-04-04-04-04- | erri a Se |
| | N. Push | | | | A Padilla | | | N. Pullin | |
| | SOCIETÀ CO | ATRON : AT | | | BOCKETÀ CON | FRECULATA | | SOCIETÀ CON | Thru i ata |
| | | | .000 | E-Compa | | 000 | 200 | | |
| - | gar to sail 🚣 | | .000 | 2 | ri Savos | 000 | | | |
| OH | MELATIVE ALLA COMP | ACELATA | | 1 | ATTINICO ALLA INTIA SER ITI | | | TT MELATIN ALLA OCHRINO | ALMITA |
| | DETERMINAZIONE | | DIK | | DETERMINAZIONE I | ELL'ACCONTO | | DETERMINAZIONE D | |
| 3 | Emphres d mate | | 000 | Tital | Doublesse of conflic | .000 | 9914 | Experience of configu | |
| 7 | Konstrant # debto | W 1 | .000 | | Roughous di debite | .000 | 17716 | Econdomic of states | 4 |
| 1 | | | .000 | Prostleto. | | .000 | 107 | .000 | 1 |
| ÷ | 00 | | .000 | | .000 | .000. | A large | .000 | |
| ř | | | .000 | 12 | .000 | .000 | | .000 | |
| | | | 000 | 1,300 Tr | .000 | .000 | .11 | .000 | <u></u> |
| • | <u>.x</u> | | .000 | | | .000 | • | .000 | - |
| | .00 | | .000 | 181 | .000 | | - 8 | 000 | |
| _ | .00 | | .000 | 2 | .000 | .000 | 7 | 000 | <u> </u> |
| | | o | .000 | . 0 | .000 | .000 | | .000 | ļ |
| • | 00 | 0 | .000 | | .000 | .000 | | | |
| | α | 0 | 000 | • | | | • | .000 | |
| Ţ | α | | .000 | | .000 | .000 | • | .000 | |
| | .00 | | .000. | | .000 | .000 | 2 | .000 | |
| ŧ. | .oc | | .000 | | .000 | .000 | • | .000 | |
| H | CINGRAD A ONIONA | пиот | A DIMERO | | MATORITO A CREDITO | MATCHETO A DESERVO | | APONTO A CHIEFFO | BARCETTO A GENERAL |
| | | | "الليا | Ľ | | | <i>'</i> ' | | |
| | | | | 1 | 22.740 | | | 2 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 | make in a second |
| | N. Pad | 有情 4 | | | HOEV COM | 14/5/ 28808/8 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | | | THE RESERVE OF THE PARTY OF THE |
| | BOCHETĂ CO A Pud | 1944 | | | | | | | |

| | SPAZIO RISERVATO ALL'UPPICIO | | | | | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | ESTREMA DI PROTOCOLLO | | | | | | | |
| (| | | | | | | | | |

LA DICHIRARAZIONE VA INTRODOTTA NELLA BUSTA SENZA ESSERE PIEGATA ED IN MODO CHE IL TRIANGOLO POSTO IN ALTO A SINISTRA DELL MODELLO CORRISPONDA AL TRIANGOLO RIPORTATO SUL FRONTE DELLA BUSTA

ATTENZIONE: VERIFICARE CHE GLI ATTI DA INTROOURRE NELLA PRESENTE BUSTA SIANO PRIVI



MINISTERO DELLE FINANZE

AVVERTENZE: QUESTA BUSTA DEVE ESSERE UTILIZZATA PER LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE TRAMITE LE BANCHE E GLI UFFICI POSTALI.

VERIFICARE CHE GLI ATTI DA INTRODURRE NELLA PRESENTE BUSTA SIANO PRIVI DI FERMAGLI, SPILLI O PUNTI METALLICI IN GENERE.

LA DICHIARAZIONE VA INTRODOTTA NELLA BUSTA SENZA ESSERE PIEGATA ED IN MODO CHE IL TRIANGOLO POSTO IN ALTO A SINISTRA DEL MODELLO CORRISPONDA AL TRIANGOLO RIPORTATO SUL FRONTE DELLA BUSTA

ALLEGATO 1

CARATTERISTICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEI MODELLI

Struttura e formato dei modelli

I modelli devono essere predisposti su fogli singoli, a doppia facciata, di formato A4:

larghezza: cm 21,0; altezza: cm 29,7.

E' consentita la predisposizione dei modelli in quartine costituite da due fogli, di formato A4, contenenti, rispettivamente, l'originale per l'ufficio delle imposte e la copia ad uso del contribuente. Nelle quartine le pagine devono essere rese staccabili mediante tracciatura e lungo i lembi di separazione deve essere stampata l'avvertenza: "ATTENZIONE: Staccare all'atto della presentazione del modello".

Le dimensioni della busta, escluso lo spazio occupato dal lembo di chiusura, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza: minima cm. 21,5 - massima cm. 23,5; altezza: minima cm. 30,2 - massima cm. 32,5.

La busta deve presentare una "finestra" aperta posizionata sul fronte della busta stessa in modo da riportare le seguenti distanze dai bordi esterni:

- 2 cm dal bordo superiore;
- 22 cm dal bordo inferiore;
- 3,5 cm dal bordo laterale sinistro;
- 2 cm dal bordo laterale destro.

Caratteristiche della carta dei modelli

La carta deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere un peso compreso tra gli 80 e i 90 gr/mq.

Caratteristiche grafiche dei modelli a lettura ottica automatica

I contenuti grafici dei modelli devono risultare conformi ai fac-simili annessi al presente decreto e devono essere ricompresi all'interno di una area grafica che ha le seguenti dimensioni: altezza 65 sesti di pollice, larghezza 75 decimi di pollice. Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, laterale destro e sinistro).

Nella parte superiore destra dell'area grafica devono essere stampati, su fondo bianco, un codice numerico di tre cifre e una serie di rettangoli (denominati marche) utilizzati per l'identificazione automatica del tipo di pagina; sia il codice numerico che i rettangoli devono essere di colore nero. Le marche devono avere le seguenti dimensioni: larghezza un decimo di pollice, altezza un sesto di pollice.

Le marche devono essere stampate sul primo sesto di polifice dell'area grafica e devono distare tra loro un decimo di pollice. Ciascuna pagina è individuata da una diversa sequenza delle marche e dal relativo codice numerico, così come indicato nella successiva tabella.

La prima marca di destra (denominata marca di riferimento) deve essere stampata nell'ultimo decimo di pollice dell'area grafica.

| TIPO DI PAGINA | CODICE NUMERICO | SEQUENZA MARCHE (le marche tratteggiate non devono essere stampate) |
|---|-----------------|---|
| Frontespizio | 037 | |
| Quadri: VA - VE; VF - VL; VG - VK; VO - VU; | 046 | |

Nella parte inferiore sinistra dell'area grafica, in posizione simmetrica rispetto alle marche poste in alto a destra, deve essere riservata una zona a fondo bianco che non deve contenere nessun tipo di segno o fondino.

Nella parte inferiore destra di ciascuna pagina deve essere stampata una marca preceduta da un codice alfanumerico di tre caratteri che identifica il modello e il relativo numero di pagina. La marca deve essere stampata nell'ultimo sesto di pollice dell'area grafica e deve essere allineata

alla marca superiore di riferimento.

I codici numerici e alfanumerici che precedono le marche poste nella parte superiore ed inferiore dell'area grafica, devono essere stampati con le seguenti caratteristiche: tipo di carattere "COURIER", corpo 12, passo fisso in decimi di pollice.

L'ultima cifra del codice numerico che precede le marche poste nella parte superiore dell'area grafica deve distare 11 decimi di pollice dalla marca di riferimento. L'ultima cifra del codice alfanumerico che precede la marca posta nella parte inferiore deve distare da quest'ultima due decimi di pollice.

Le zone riservate al "N. Protocollo", alla "Data di presentazione", alla "Denominazione o ragione sociale", al "Codice fiscale" e al "Mod. n.", devono essere stampate in blu su fondo bianco. Le linee grafiche devono essere continue e di spessore pari a mm. 0,2; le relative dizioni devono essere stampate anch'esse in blu.

La zona riservata al "N. Protocollo" deve avere larghezza totale pari a 50 decimi di pollice; la base deve distare 5 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e deve essere posizionata in modo tale che il bordo laterale destro disti 2,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

La zona riservata alla "Data di presentazione" deve avere larghezza totale pari a 16 decimi di pollice; la base deve distare 8 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e deve essere posizionata in modo tale che il bordo laterale destro disti 36,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

La zona riservata alla "Denominazione o ragione sociale" deve avere larghezza totale pari a 40 decimi di pollice; la base deve distare 11 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e deve essere posizionata in modo tale che il bordo laterale destro disti 2,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

La zona riservata ai codici fiscali devono avere le seguenti dimensioni: larghezza totale 40 decimi di pollice, larghezza e altezza delle singole caselle rispettivamente 2,5 decimi di pollice e 1,5 sesti di pollice. La base della zona relativa al codice fiscale posto sul frontespizio della dichiarazione deve distare 14 sesti di pollice dalla marca di riferimento, mentre quella relativa al codice fiscale posto sugli altri fogli della dichiarazione deve distare 3 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento, in ogni caso le zone riservate ai codici fiscali devono essere posizionate in modo tale che il bordo laterale destro disti 2,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

Le caselle della zona riservata al "Mod. n." devono avere ciascuna larghezza 2,5 decimi di pollice, altezza 1,5 sesti di pollice, e devono essere posizionate un modo tale che la base disti 7 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento e che il bordo laterale destro dell'intera zona disti 2,5 decimi di pollice dal bordo laterale sinistro della marca di riferimento.

La linea orizzontale che delimita l'inizio della zona retinata del frontespizio della dichiarazione deve essere continua, di colore nero, di spessore mm 0,2 e deve distare 15 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento.

Le linee orizzontali che delimitano l'inizio delle zone retinate degli altri fogli della dichiarazione devono essere continue, di colore nero, di spessore mm 0,2 e devono distare 8 sesti di pollice dalla base della marca di riferimento.

Colori

Per la stampa dei modelli di cui all'art. I del presente decreto deve essere utilizzato il colore blu con le seguenti eccezioni per le quali deve essere utilizzato invece il colore nero:

- la linea orizzontale che delimita l'inizio della zona retinata di ogni pagina;
- tutte le diciture della zona retinata che non siano riportate negli spazi previsti per l'indicazione dei dati.

I contenuti grafici della busta da utilizzare per la presentazione dei predetti modelli devono essere di colore blu.

Sul bordo laterale sinistro del frontespizio dei modelli di cui all'art. I devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa e gli estremi del presente decreto.

Allegato 2

SPECIFICHE TECNICHE PER LA STAMPA DEI MODELLI IVAPC

Premessa

I contribuenti che compilano la dichiarazione con strumenti informatici devono presentare all'Amministrazione finanziaria, in luogo del modello tradizionale, un modello "sintetico" denominato IVAPC.

Il modello IVAPC stampato su fogli bianchi, contrene i soli dati anagrafici e contabili del contribuente, i dati di calcolo dell'imposta, la firma della dichiarazione.

Per la compilazione del modello IVAPC valgono le indicazioni contenute nelle istruzioni per la compilazione del modello tradizionale.

A garanzia della leggibilità delle informazioni contenute nel modello IVAPC, il contribuente deve conservare copia della dichiarazione stampata sul modello tradizionale.

Formato dei modelli

I modelli devono essere stampati su fogli singoli mediante l'utilizzo di stampanti laser o altri tipi di stampante che comunque garantiscano la chiarezza e l'intelligibilità dei dati nel tempo.

I fogli, di formato A4, devono avere le seguenti dimensioni :

larghezza : cm 21,0; altezza : cm 29,7.

E' anche autorizzata la stampa meccanografica su moduli a striscia continua mediante l'utilizzo delle medesime stampanti sopra indicate. I fogli devono essere resi separabili mediante perforazione lungo i lembi di separazione; sulle bande laterali di trascinamento deve essere stampata l'avvertenza "ATTENZIONE: separare i fogli all'atto della presentazione del modello e privarli delle bande laterali di trascinamento". I singoli fogli, privati delle bande laterali di trascinamento, devono avere le seguenti dimensioni:

larghezza : cm 21,0; altezza : 11 e 4/6 pollici

E' autorizzata la stampa meccanografica delle buste da utilizzare per la presentazione dei modelli. Sul bordo della stessa deve essere stampata la dicitura "All'atto della presentazione la busta deve essere privata delle bande laterali di trascinamento".

Le buste, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento e dal lembo di chiusura, devono avere le seguenti dimensioni :

larghezza: minima cm 30,2 - massima cm 32,5 altezza: minima cm 21,5 - massima cm 23,5.

Caratteristiche della carta dei modelli

La carta deve essere di colore bianco con opacità compresa tra l'86 e l'88 per cento e deve avere un peso compreso tra gli 80 e i 90 gr/mq.

Colori e modalità di stampa

I modelli devono essere stampati su fogli bianchi utilizzando il solo colore nero, la stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli lasciando in bianco il relativo retro. I contenuti grafici delle buste devono essere di colore nero.

I modelli non devono presentare retinature, macchie, timbrature o segnature, ad esclusione dei dati e delle firme specificatamente previsti negli appositi spazi, né altri segni prestampati ad esclusione di eventuali caratteri di allineamento della stampa da prevedere nella prima riga del modello destinata alle informazioni-utente o di diciture da prevedere nell'ultima riga destinata alle generalità di chi predispone il prodotto informatico di stampa.

I dati devono essere stampati utilizzando il tipo carattere "COURIER" o, in assenza di esso, un altro carattere a passo fisso, con densità orizzontale di 10 caratteri per pollice e densità verticale di 6 righe per pollice. I caratteri devono

essere stampati in maiuscolo, non devono essere in grassetto né in corsivo e non devono presentare sottolineature.

La qualità di stampa deve garantire la completa leggibilità dei dati nel tempo, anche attraverso sistemi di lettura ottica automatica.

I dati da stampare devono essere ricompresi in un'area di 63 sesti di pollice di altezza e di 75 decimi di pollice in larghezza. Tale area deve essere posta in posizione centrale rispetto ai bordi fisici del foglio (superiore, inferiore, laterale destro e sinistro).

Struttura dei modelli

Il modello IVAPC è costituito da:

- un foglio base (sempre presente), da utilizzare per indicare il codice fiscale, la
 partita IVA e i dati anagrafici del dichiarante e il numero dei moduli allegati, i
 dati contabili relativi ai quadri compilati, il calcolo dell'imposta e la firma della
 dichiarazione;
- uno o più fogli aggiuntivi, da utilizzare per indicare i dati che non trovano capienza nel foglio base;

I fogli possono essere schematicamente suddivisi nelle seguenti sezioni:

- sezione identificativa contenente:
 - l'indicazione del periodo di imposta di riferimento;
 - il numero della pagina del modello;
 - 1 codici e i caratteri di controllo necessari alle successive operazioni di acquisizione dei dati;
- sezione anagrafica contenente:
 - il codice fiscale del contribuente;
 - la denominazione o la ragione sociale del contribuente (presente solo nei fogli base).
- sezione contabile contenente i soli dati compilati della dichiarazione e i dati di calcolo dell'imposta. La sezione è suddivisa in tre colonne, nelle quali i dati vengono esposti per tipo di quadro compilato; i dati di ciascun quadro vengono preceduti da un rigo descrittivo dello stesso e vengono identificati attraverso il codice quadro-riga-colonna-modulo rilevabile dal modello tradizionale. I dati devono essere stampati partendo dalla colonna di sinistra e, solo a

completamento delle righe di quest'ultima, proseguendo nella colonna centrale e successivamente in quella di destra;

- sezione riassuntiva contenente :

- l'indicazione dei quadri compilati (presente solo nei fogli base);
- · il numero dei moduli allegati (presente solo nei fogli base);
- · la sezione relativa ai dati del versamento finale (presente solo nei fogli base);
- · la firma del dichiarante;
- la sottoscrizione della società controllante (presente nei casi di società controllata e solo nei fogli base);
- la firma del professionista (presente solo nel foglio base nei casi di assistenza fiscale svolta da un professionista).

Le modalità di esposizione dei dati nei singoli fogli e nelle singole sezioni del modello vengono descritte analiticamente nel successivo paragrafo relativo alle specifiche di stampa.

Specifiche di stampa

I dati da stampare nel modello IVAPC devono avere lo stesso formato di quelli previsti nel modello tradizionale. Devono essere inoltre rispettate le seguenti regole generali:

- 1 dati alfanumerici devono essere stampati senza gli spazi di fine campo;
- gli importi devono essere stampati senza gli zeri non significativi, punti o caratteri di separazione delle cifre e devono essere espressi in migliaia di lire;
- gli importi negativi devono essere stampati con il segno "-" nella posizione immediatamente precedente quella occupata dalla prima cifra di sinistra dell'importo stesso, ad eccezione di quelli per i quali il segno "-" risulta essere esposto in un apposito campo;
- le date devono essere stampate senza caratteri di separazione, specificando sempre tutti i caratteri richiesti (ad es. la data 1° gennaio 1997 deve essere stampata nel formato "010197");
- 1 dati devono essere stampati rispettando l'allineamento indicato nell'apposita colonna delle "Specifiche di Codifica", cioè a destra se nella colonna è riportato "NU" e a sinistra se è riportato "AN";
- i dati da stampare su foglio aggiuntivo devono essere esposti ripetendo sulla prima riga della Sezione contabile la descrizione del quadro cui si riferiscono;

- 1 codici identificativi dei dati hanno il formato seguente: QQRRCCMM dove QQ indica il quadro, RR il rigo, CC la colonna e MM il numero del modulo riportato nel modello in chiaro;
- il valore MM dovrà essere codificato a partire dal valore "01" fino al valore "99" (per il frontespizio il valore riportato di MM dovrà essere sempre "01").
 Qualora questi valori non fossero sufficienti a numerare tutti i moduli, occorrera sostituire il primo carattere con un valore alfabetico (a partire da "A" fino a "Z", utilizzando i 26 caratteri dell'alfabeto inglese) e il secondo carattere dovrà essere codificato iniziando dai valori numerici (da "0" a "9") e proseguendo con i valori alfabetici inglesi;
- I dati da stampare devono essere esposti a partire dal frontespizio e successivamente secondo la sequenza dei moduli (es. quadri VA, VE, VF, etc.. del modulo I, quadri VA, VE, VF, etc.. modulo 2 e così via) oppure secondo la sequenza dei quadri (es. quadro VA modulo I, quadro VA modulo 2, quadro VE modulo I, quadro VE modulo 2 e così via) indicata nei modelli in chiaro;
- all'interno dei moduli i dati devono essere stampati secondo l'ordine previsto nelle "Specifiche di Codifica".

Di seguito sono riportate le "Specifiche generali di stampa" dei fogli di cui è composto il modello IVAPC e le "Specifiche di Codifica" dei dati da stampare nella Sezione contabile dei singoli fogli.

Specifiche generali di stampa

| | | 1 | Descrizione del Foglio Base | | | | | | |
|--------------|--|--|---|--|--|--|--|--|--|
| <u>-</u> | <u>'</u> | 1 | . Descrizione della Sezione identificativa | | | | | | |
| RIGO | DA POS. | A DOS | VALORE | | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 1 | 2 | 56 | Spazio per le informazioni utente | | | | | | |
| 1 | 57 | 75 | Impostati a spazi | | | | | | |
| <u> </u> | 37 | 13 | mpostau a spazi | | | | | | |
| 2 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 2 | 2 | 34 | "HODELLO IVAPO 1998 PER. IMP. 1997" | | | | | | |
| 2 | 35 | 39 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 2 | 40 | 41 | "01" | | | | | | |
| 2 | 42 | 56 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 2 | 57 | 58 | "00" (codice di ridondanza del Foglio Base) | | | | | | |
| 2 | 59 | 88 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 2 | 67 | 70 | "0000" (codice OCR del Foglio Base) | | | | | | |
| 2 | 71 | 74 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 2 | 75 | 75_ | Marca di sincronizzazione (carattere "X") | | | | | | |
| 3 | 1 | 75 | Impostato a spazi | | | | | | |
| · · · | <u> </u> | | | | | | | | |
| | | | 2. Descrizione della Sezione Anagrafica | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 4 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 4 | 2 | 16 | "CODICE FISCALE:" | | | | | | |
| - 4 | 17 | 17 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 4 | 18 | 33 | Codice fiscale del contribuente | | | | | | |
| 4 | 34 | 39 | impostato a spazi | | | | | | |
| 4 | 40 | 56 | "DICH. SOSTITUTIVA" (solo se barrata la casella relativa alla | | | | | | |
| | | | presentazione di dichiarazione sostitutiva, attrimenti impostare a spazi) | | | | | | |
| 4 | 57 | 75 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 5 | 1 | 75 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | - | | Imposer a speci | | | | | | |
| 6 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 6 | 2 | 14 | "CONTRIBUENTE:" | | | | | | |
| 6 | 15 | 17 | impostato a spazi | | | | | | |
| 6 | 18 | 75 | Denominazione o ragione sociale del contribuente | | | | | | |
| - | | | | | | | | | |
| 7 | 1 | 17 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 7 | 18 | 75 | Eventuale continuazione della Denominazione o ragione sociale | | | | | | |
| 8 | 1 | 75 | Linea di separazione (carattere "_") | | | | | | |
| - | | | Parion of acherometric Contactors = 1 | | | | | | |
| | | • • • • • • • • • • • • • • • • • • • | 3. Descrizione della Sezione Contabile | | | | | | |
| | | 75 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | ' | 13 | Imposed a space | | | | | | |
| | ···· | • | 3a. Testata di quadro | | | | | | |
| da 10 a 49 | 1 | <u> </u> | Impostato a spazi | | | | | | |
| 10 = 73 | 2 | 3 | IIII PARAMET & WEST | | | | | | |
| da 10 a 49 | 1 | 28 | Codice identificativo del quadro | | | | | | |
| 14 4 43 | 52 | 53 | Section implistinguists and domina | | | | | | |
| | , 34 | 1, 33 | <u> </u> | | | | | | |

| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORE | |
|--------------|---------|----------|--|--|
| | 4 | 5 | | |
| da 10 a 49 | 29 | 30 | Impostato a spazi | |
| · | 54 | 55 | | |
| | 6 | 21 | | |
| da 10 a 49 | 31 | 46 | Dizione relativa al quadro (vedi SPECIFICHE DI CODIFICA) | |
| | 56 | 71 | , | |
| | 22 | 25 | The state of the s | |
| da 10 a 49 | 47 | 50 | Impostato a spazi | |
| | 72 | 75 | 1 | |
| 4. 46 4. | 26 | 26 | | |
| da 10 a 49 | 51 | 51 | Carattere verticale (" ") di separazione delle colonne | |
| | | <u>.</u> | | |
| | | | 3b. Righe dettaglio (codice rigo-colonna, valore) | |
| da 10 a 49 | 1 | 11 | Impostato a spazi | |
| | 2 | 3 | | |
| da 10 a 49 | 27 | 28 | Codice Identificativo del quadro | |
| | 52 | 53 | | |
| | 4 | 5 | | |
| da 10 a 49 | 29 | 30 | Progressivo di rigo del quadro | |
| | 54 | 55 | | |
| | 6 | 7 | | |
| da 10 a 49 | 31 | 32 | Progressivo di colonna dei quadro | |
| | 56 | 57 | | |
| | 8 | 9 | | |
| da 10 a 49 | 33 | 34 | Numero progressivo del modulo (vedi Specifiche Tecniche) | |
| ŀ | 58 | 59 | | |
| | 10 | 25 | Compa destinate si colori also con colori della colori de | |
| da 10 a 49 | 35 | 50 | Campo destinato ai valori alfanumenci esposti nei vari quadri della dichiarazione IVA | |
| | 60 | 75 | | |
| 4-40-40 | 26 | 26 | Openham undicate (Math. 1) | |
| da 10 a 49 | 51 | 51 | Carattere verticale (" ") di separazione delle colonne | |
| | | | | |
| d- 40 - 10 i | | | ghe dettaglio (descrizione di continuazione del campo) | |
| da 10 a 49 | 1 | | Impostato a spazi | |
| . 46 - 46 | 2 | 3 | | |
| da 10 a 49 | 27 | | Codice identificativo del quadro | |
| | 52 | 53 | | |
| | 4 | 5 | December 4 december 4-1 | |
| da 10 a 49 | 29 | 30 | Progressivo di rigo del quadro | |
| | 54 | 55 | | |
| | 6 | 7 | Barrer di calanta dal cara | |
| da 10 a 49 | 31 | 32 | Progressivo di colonna del quadro | |
| | 56 | 57 | | |
| | 8 | 9 | | |
| da 10 a 49 | 33 | 34 | Numero progressivo del modulo (vedi Specifiche Tecniche) | |
| | 58 | 59 | | |
| | 10 | 10 | | |
| da 10 a 49 | 35 | 35 | Carattere "+" che indica la continuazione del campo sul rigo successivo | |
| | 80 | 60 | | |
| | 11 | 25 | Spazio destinato alla continuazione dei valori alfanumerici esposti nei | |
| da 10 a 49 | 36 j | 50 | vari quadri della dichiarazione IVA | |
| | 61 | 75 | | |
| da 10 a 49 | 26 | 26 | Carattere verticale (* ") di separazione delle colonne | |
| | 51 | 51 | | |

| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORE | | | | | |
|----------|--------------|---------------|--|--|--|--|--|--|
| | <u> </u> | | | | | | | |
| <u> </u> | | | I. Descrizione della Sezione Riassuntiva | | | | | |
| 50 | 1 | 75 | Linea di separazione (carattere "_") | | | | | |
| 30 | | 13_ | Titles of sebaratione (caladials _) | | | | | |
| 51 | 1 | 75 | Impostato a spazi | | | | | |
| <u> </u> | | | This section of the s | | | | | |
| 52 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | |
| 52 | 2 | 18 | "QUADRI COMPILATI:" | | | | | |
| 52 | 19 | 19 | impostato a spazi | | | | | |
| 50 | 20 | 48 | Identificativi dei quadri compilati dal contribuente (lasciare uno spazio | | | | | |
| 52 | | 40 | dopo clascun identificativo di quadro) | | | | | |
| 52 | 49 | 54 | Impostato e spezi | | | | | |
| 52 | 55 . | 71 | "NUMERO DI MODULI:" | | | | | |
| 52 | 72 | 72 | Impostato a spazi | | | | | |
| 52 | 73 | 75 | Numero di moduli | | | | | |
| | | 75 | Importato a coazi | | | | | |
| 53 | 1 _ | /5 | Impostato a spazi | | | | | |
| 54 | 1 | 26 | Impostato, a spazi | | | | | |
| 54. | 27 | 30 | "DATA" | | | | | |
| 54 | 31 | 38 | Impostato a spazi | | | | | |
| 54 | 37 | 41 | "CONC." | | | | | |
| 54 | 42 | 46 | Impostato a spazi | | | | | |
| 54 | 47 | 53 | "ABI-CAB" | | | | | |
| 54 | 54 - | 68 | Impostato a spazi | | | | | |
| 54 | 69 | 75 | "IMPORTO" | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 55 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | |
| 55 | 2 | 20 | "IMP. VERSATA (VH23)" | | | | | |
| 55 | 21 | 22 | Impostato a spazi ATTENZIONE - Prevedere le due seguenti configurazioni del campo | | | | | |
| | ļ | | "Data del versamento" in relazione alla presenza o meno, al | | | | | |
| } | 1 | 1 | momento della stampa del modello, del dato in oggetto nel codice | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | VH23 | | | | | |
| 55 | 23 | 28 | Impostato a spazi | | | | | |
| 55 | 29 | 34 | Data del versamento (formato GGMMAA) | | | | | |
| | | | OPPURE | | | | | |
| 55 | 23 | 23 | "!" | | | | | |
| 55 | 24 | 33 | N W | | | | | |
| 55 | 34 | 34 | Pin | | | | | |
| ì | | | ATTENZIONE - Prevedere le due seguenti configurazioni del campo | | | | | |
| 1 | | | "Codice del concessionario" in relazione alla presenza o meno, al | | | | | |
| l | | - | momento della stampa del modello, del dato in oggetto | | | | | |
| 55 | 35 | 39 | Impostato a spazi | | | | | |
| 55 | 40 | 42 | Codice del concessionario da VH23 | | | | | |
| | + | - | OPPURE | | | | | |
| 55 | 35 | 35 | Impostato a spazi | | | | | |
| 55 | 36 | 36 | ejn | | | | | |
| 55 | 37 | 41 | п п | | | | | |
| 55 | 42 | 42 | w1H | | | | | |

| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORE |
|------------|--|--------|--|
| | | | ATTENZIONE - Prevedere le due seguenti configurazioni del campo |
| | | İ | "Codice ABI" e "Codice CAB" del versamento in relazione alla |
| | | | presenza o meno, al momento della stampa del modello, del dato in |
| | | | oggetto |
| 55 | 43 | 46 | Impostato a spazi |
| 55 | 47 | 57 | Codice ABI e codice CAB separati dal carattere "-" |
| | 1 42 | | OPPURE |
| 55 | 43 | 43 | Impostato a spazi |
| 55 | 44 | 44 | * * * * * * * * * * |
| <u> 55</u> | 45 | 56 | <u> </u> |
| 55 | 57 | 57 | # [# |
| | | | |
| <u>55</u> | 58 | 62 | Impostato a spazi |
| 5 5 | 63 | 75 | Importo del versamento |
| 56 | 1 | 75 | Impostato a spazi |
| | | | · |
| 57 | 1 | 5 | impostato a spazi |
| 57 | 6 | 22 | "FIRMA DICHIARANTE" |
| 57 | 23 | 26 | Impostato a spazi |
| 57 | 27 | 47 | "SOTTOSCR. CONTROLLANTE" (solo se presente, altrimenti impostato a |
| | | | spazi |
| 57 | 48 | 51 | Impostato a spazi |
| 57 | 52 | 71 | "FIRMA PROFESSIONISTA" (solo se presente, attrimenti impostato a spazi |
| 57 | 72 | 75 | Impostato a spazi |
| | 1 | | |
| 58 | 1 | 75 | impostato a spazi |
| | <u> </u> | t | |
| 59 | 1 | 3 | Impostato a spazi |
| 59 | 4 | 4 | |
| 59 | 5 | 22_ | Spazio per la firma del dichiarante (carattere "_") |
| 59 | 23 | 23 | n [ii |
| <u>59</u> | 24 | 27 | Impostato a spazi |
| 59 | 28 | 28 | Delimitazione dello spazio per la sottoscrizione della controllante (carattere "!", solo se presente la sottoscrizione della controllante, altrimenti impostato a spazi) |
| 59 | 29 | 46 | Spazio per la sottoscrizione della controllante (carattere "_", solo se presente la sottoscrizione della controllante, altrimenti impostato a spazi) |
| 59 | 47 | 47 | Delimitazione dello spazio per la sottoscrizione della controllante (carattere "!", solo se presente la sottoscrizione della controllante, altrimenti impostato a spazi) |
| 59 | 48 | 51 | Impostato a spazi |
| | | -, | |
| 59 | 52 | 52 | Delimitazione dello spazio per la firma del professionista (carattere "!", solo se presente la firma del professionista, altrimenti impostato a spazi) |
| 59 | 53 | 70 | Spazio per la firma del professionista (carattere "_", solo se presente la firma del professionista, altrimenti impostato a spazi) |
| 59 | 71 | 71 | Delimitazione dello spazio per la firma del professionista (carattere "!", solo se presente la firma del professionista, altrimenti impostato a spazi) |
| 59 | 72 | 75 | Impostato a spazi |
| | | T | |

| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORÉ |
|------|---------|--------|---|
| 60 | 1 | 75 | impostato a spazi |
| 61 | 1 | 75 | Impostato a spezi |
| 62 | . 1 | 75 . | Impostato a spezi |
| 63 | 1 | 9 | Impostato a spazi |
| 63 | 10 | 54 | Spazio per gli estremi del soggetto che predispone il prodotto informatico per la stampa del modello !VAPC |
| 63 | 55 | 67 | Impostato a spazi |
| -63 | 88 | 68 | Spazio per la marca di "fine dichiarazione" (Impostare a "x" soto se la presente è l'ultima pagina del modello IVAPC) |
| 63 | 69 | 70 | Impostato a spazi |
| 63 | 71 | 72 | "V0" (Codice di documento del Foglio Base del modello IVAPC) |
| 63 | 73 | 74 | Impostato a spazi |
| 63 | 75 | 75 | Marca di allineamento (carattere "X") |

Specifiche generali di stampa

| | | | Descrizione del Foglio Aggiuntivo | | | | | | |
|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| , | <u> </u> | 1 | . Descrizione della Sezione Identificativa | | | | | | |
| | | | The second secon | | | | | | |
| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORE | | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| _1 | 2 | 56 | Spazio per le informazioni utente | | | | | | |
| 1 | 57 | 75 | Impostati a spazi | | | | | | |
| | <u></u> | · | | | | | | | |
| 2 | 1 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | 2 | 34 | "MODELLO IVAPC 1998 PER. IMP. 1997" | | | | | | |
| 2 | 35 | 39 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 2 | 40 | 41 | Numero progressivo di pagina del foglio | | | | | | |
| - 2 | 42 57 | 56 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | 59 | 58 66 | "01" (codice di ridondanza del Foglio Aggiuntivo) | | | | | | |
| $-\frac{2}{2}$ | 67 | 70 | mpostato a spazi "0001" (codice OCR del Foglio Aggiuntivo) | | | | | | |
| | 71 | 74 | | | | | | | |
| _2 | 75 | 75 | Impostato a spazi Marca di sincronizzazione (carattere "X") | | | | | | |
| <u> </u> | ,,, | | Marca di Silio dilizzazione (Carallere X.) | | | | | | |
| 3 | 1 | 75 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | 2. Descrizione della Sezione Anagrafica | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 4 | 1 | 1 | limpostato a spazi | | | | | | |
| 4 | 2 | 16 | "CODICE FISCALE:" | | | | | | |
| 4 | 17 | 17 | Impostato a spazi | | | | | | |
| 4 | 18 | 33 | Codice fiscale del contribuente | | | | | | |
| | 34 | 75 | impostato a spazi | | | | | | |
| 5 | 1 | 75 | Linea di separazione (carattere "_") | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | 3. Descrizione della Sezione Contabile | | | | | | |
| | | L | 3a. Testata di quadro | | | | | | |
| - 6 | 1 | 75 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | <u> </u> | | Impostore a open | | | | | | |
| ia 7 a 56 | 1 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | 2 | 3 | | | | | | | |
| ja 7 a 56 | 27 | 28 | Codice identificativo del quadro | | | | | | |
| | 52 | 53 | | | | | | | |
| | 4 | 5 | | | | | | | |
| ja 7 a 56 | 29 | 30 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | 54 | 55 | | | | | | | |
| | 6 | 21 | A CONTRACTOR DE CARIFICAT | | | | | | |
| ja 7 a 56 | 31 | 46 | Dizione relativa al quadro (vedi SPECIFICHE DI CODIFICA) | | | | | | |
| | 56 | 71 | | | | | | | |
| . _ | 22 | 25 | 1, | | | | | | |
| 1a 7 a 56 | 47 | 50 | Impostato a spazi | | | | | | |
| | 72 | 75 | | | | | | | |
| da 7 a 56 | 2 8 51 | 26 51 | Carattere verticale (" ") di separazione delle colonne | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | 1 | <u> </u> | 3b. Righe dettaglio (codice rigo-colonna, valore) | | | | | | |
| da 7 a 56 | 1 | 1 | Impostato a spazi | | | | | | |

| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORE | |
|------------------------|--------------|----------------|--|--|
| | 2 | 3 | | |
| da 7 a 56 | 27 | 28 | Codice identificativo del quadro | |
| | 52 | 53 | | |
| | 4 | 5 | | |
| da 7 a 56 | 29 | 30 | Progressivo di rigo del quadro | |
| C2 / 2 00 | 54 | 55 | Triogressivo di rigio dei quadro | |
| | | | | |
| 4-7-84 | 6 | 7 | December di calance del conde | |
| da 7 = 56 | 31 | 32 | Progressivo di colonna del quadro | |
| | 56 | 57 | | |
| | 8 | 9 | | |
| da 7 a 56 | 33 | 34 | Numero progressivo del modulo (vedi Specifiche Tecniche) | |
| | 58 | 59 | | |
| | 10 | 25 | | |
| da 7 a 56 | 35 | 50 | Campo destinato al valori alfanumerici esposti nei vari quadri della | |
| | 60 | 75 | dichiarazione IVA | |
| | <u> </u> | | <u> </u> | |
| da 7 a 58 | 26 | 26 | Carattere verticale (" ") di separazione delle colonne | |
| | 51 | 51 | The state of the s | |
| | | - | | |
| | | 3c. Ri | ghe dettaglio (descrizione di continuazione del campo) | |
| da 7 a 58 | 1 | 1 | impostato a spazi | |
| | 2 | 3 | | |
| da 7 a 56 | 27 | 28 | Codice identificativo del quadro | |
| | 52 | 53 | | |
| | 4 | 5 | | |
| da 7 a 58 | 29 | 30 | Progressivo di rigo del quadro | |
| | 54 | 55 | | |
| | 6 | 7 | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | |
| da 7 a 58 | 31 | 32 | Progressivo di colonna del quadro | |
| GE , E G | 56 | 57 | i regionare di colonia del quadio | |
| | 8 | 9 | | |
| da 7 a 58 | 33 | 34 | Numero progressivo del modulo (vedi Specifiche Tecniche) | |
| ua / a 09 | 58 | 59 | Indition Modicagian nei tilodnin (April Obscittors Legitoris) | |
| | } | | | |
| 4 | 10 | 10 | Constitute first about the section of the section o | |
| da 7 a 56 | 35 | 35 | Carattere "+" che indica la continuazione del campo sul rigo successivo | |
| | 60 | 80 | <u> </u> | |
| | 11 | 25 | Spazio destinato alla continuazione della descrizione dei valori | |
| da 7 a 56 | 38 | 50 | alfanumerici esposti nei vari quadri del modello IVA | |
| | 61 | 75 | | |
| | 20 | 26 | | |
| da 7 a 56 | 26 51 | | Carattere verticale (" ") di separazione delle colonne | |
| | 31 |) JI | | |
| | | | | |
| | | | 4. Descrizione della Sezione Riassuntiva | |
| | ļ <u>.</u> | | | |
| 57 | 1 | 75 | Linea di separazione (carattere "_") | |
| | | - | | |
| 68 | 1 | 75 | Impostato a spazi | |
| 80 | | | Importate a engri | |
| 59 | 1 | 5 | Impostato a spazi "FIRMA DICHIARANTE" | |
| . 59 | 8 | 22 | LIVIN DICUINGUIE | |

| RIGO | DA POS. | A POS. | VALORE |
|------|---------|--------|---|
| 59 | 23 | 75 | Impostato a spazi |
| 60 | 1 | 75 | Impostato a spazi |
| 61 | 1 - | 3 | Impostato a spazi |
| 61 | 4 | 4 | W P P |
| 61 | 5 | 22 | Spazio per la firma del dichiarante (carattere "_") |
| 61 | 23 | 23 | "[" |
| 61 | 24 | 75 | Impostato a spazi |
| 62 | 1 | 75 | Impostato a spazi |
| 63 | 1 | 67 | Impostato a spazi |
| 63 | 68 | 68 | Spazio per la marca di "fine dichiarazione" (impostare a "X" solo se la presente è l'ultima pagina del modello IVAPC) |
| 63 | 69 | 70 | Impostato a spazi |
| 63 | 71 | 72 | "V1" (Codice di documento del Foglio Aggiuntivo del modello IVAPC |
| 63 | 73 | 74 | Impostato a spazi |
| 63 | 75 | 75 | Marca di allineamento (carattere "x") |

Specifiche di codifica

| Dati da stampare sul modello IVAPC | | | | Riferimenti al modello tradizionale | | |
|--|----------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|--|--|
| codice identificativo dei quadro | Dizione quadro | codice rigo- colonna | AE | Rigo, colonna | denominazione del campo | |
| 01 | CONTRIBUENTE | | | | | |
| | | VC0101 | NU | L | Partita IVA del contribuente | |
| | | VC0201 | NU | | Impresa artigiana iscritta all'albo (casella barrata impostare a 1) | |
| | | VC0202 | טא | | Amministrazione straordinaria o concordato preventivo (casella barrata impostare a 1) | |
| <u> </u> | } | VC0203 | NU | | Modificazione di soggetto agricolo (casella barrata impostare a 1) | |
| | ĺ | VC0204 | AN | - | Telefono (prefisso e numero divisi da -) | |
| ······································ | | VC0205 | AN | | FAX (prefisso e numero divisi da -) | |
| 02 | DICHIARANTE | | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | |
| | | VD0101 | AN | | Codice fiscale del dichiarante | |
| |] | VD0102 | NU | | Codice carice | |
| | | VD0103 | NU | | Casella relativa all'inizio della procedura concorsuale (se casella barrata impostare a 1) | |
| | ſ | VD0104 | NU | | Data dell'inizio procedura concorsuale (GGMMAA) | |
| |) | VD0105 | NU | | Data nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore | |
| | | i i | · <u></u> | | (GGMMAA) | |
| ¢3 | QUADRO VE- | VH0101 | NU | Rigo VH1, col.1 | Importo da versare periodo 1 | |
| | | VB0102 | NU | , | | |
| | | VE0103 | NU | Rigo VH1, cal.2 | Importo versato periodo 1 | |
| | | VEC104 | | Rigo VH1, col.3 | Codics concessione periodo 1 | |
| | ļ. ——— | VH0105 | NU | Rigo VH1, col.4 | Data del versamento (GGMMAA) periodo 1 | |
| | } | VHO105 | NU | Rigo VH1, col.5 | Codice ABI periodo 1 | |
| | <u> </u> | | NU | Rigo VH1, col 6 | Codice CAB o Cod, Dipendenza periodo 1 | |
| - · | } | VHC201 | NU | Rigo VH2, col.1 | Importo da versare periodo 2 | |
| | \ . | AH0503 | NU | Rigo VH2 col.2 | Importo versato periodo 2 | |
| | | VH0203 | <u> </u> | Rigo VH2, col.3 | Codice concessione periodo Z | |
| · · · — — — — — | }··· · · | | NU | Rigo VH2, col.4 | Data del versamento (GGMMAA) penodo 2 | |
| | | VH0205 | - NU | Rigo VH2, cal.5 | Codice ABI periodo 2 | |
| | } | VHC206 | NU. | Rigo VH2, cal 6 | Codice CAB a Cod. Dipendenza perioda 2 | |
| | | VH0301 | NU | Rigo VH3, col.1 | Importo da versare periodo 3 | |
| | <u> </u> | VH0302 | NU | Rigo VH3, cal.2 | Importo versato periodo 3 | |
| - · | | VH0303 | NU | Rigo VH3, cal.3 | Codice concessione penodo 3 | |
| | <u> </u> | VH0304 | NU | Rigo VH3, cal.4 | Data del versamento (GGMMAA) periodo 3 | |
| | <u> </u> | VE0305 | NU | Rigo VH3, cor.5 | Codace ABI periodo 3 | |
| | | MHO306 | NU | Rigo VH3, cd.6 | Codice CAB o Cod Dipendenza penodo 3 | |
| | <u> </u> | VH0401 | NU | Rigo VH4, col 1 | Importo da versare periodo 4 | |
| · · | } | VH0402 | עא | Rigo VH4, col.2 | Importo versato penodo 4 | |
| | <u></u> | VEC403 | NU | Rigo VH4, col.3 | Codice concessione periodo 4 | |
| · ——— | <u> </u> | VE0404 | NU | Rigo VH4, cal.4 | Data del versamento (GGMMAA) penodo 4 | |
| · | ļ | VEC405 | NU | Rigo VH4, cal.5 | Codice ABI periodo 4 | |
| | 1 | VH0406 | NU | Rigo VH4, col.6 | Codice CAB a Cod. Dipendenza penodo 4 | |
| | <u> </u> | VH0501 | NU | Rigo VH5, col.1 | importo da versare penodo 5 | |
| <u> </u> | ļ | VE0502 | NU | Rigo VH5, cal.2 | Importo versato periodo 5 | |
| | <u> </u> | VHC503 | NU. | Rigo VH5, col.3 | Cadica concessione periodo 5 | |
| | <u> </u> | VE0504 | NU | Rigo VH5, cal.4 | Data del versamento (GGMMAA) periodo 5 | |
| | <u> </u> | V#0505 | UN | Rigo VH5, cal.5 | Codice ABI periodo 5 | |
| | | VE0506 | NU | Rigo VH5, cal.6 | Codice CAB o Cod, Dipendenza penodo 5 | |
| | <u> </u> | VH0601 | NU | Rigo VH6, cal.1 | Importo da versare penedo 6 | |
| | | VE0602 | NU | Rige VH6, cal.2 | Importo versato periodo 6 | |
| | [| VE0603 | NU | Rigo VH6, cal 3 | Codice concessione periodo 6 | |
| • | i . | VR0604 | NU | Rigo VH5, cal 4 | Data del versamento (GGMMAA) penodo 6 | |

| Dati da stampare sul modello IVAPC | | | | Riferimenti al modello tradizionale | | |
|--|---------------------------|----------------------------|-----------|-------------------------------------|---|--|
| codice identificativo del quadro | Dizione quadro | codice rigo- colonna | Alt | Rigo, colonna | denominazione del campo | |
| | | VEC605 | NU | Rigo VH6, cal 5 | Codice ABI penodo 6 | |
| | · | VH0606 | NU | Rigo VH6, col.6 | Codice CAB o Cod. Dipendenza penodo 6 | |
| - | | VECTOL | NU | Rigo VH7, cd 1 | Importo da versare penodo 7 | |
| | - · - · · · · · · — — · — | VB0702 | NU | Rigo VH7, cal 2 | Importo versato periodo 7 | |
| | | VRC703 | NU | Rigo VH7, col.3 | Codice concessione periodo 7 | |
| | | VH0704 | NU | | Data del versamento (GGMMAA) periodo 7 | |
| | | | | Rigo VH7, col 4 | | |
| | | VH0705 | <u>NU</u> | Rigo VH7, cel 5 | Codice ABI penodo 7 | |
| | | VH0706 | <u>NU</u> | Rigo VH7, cal.6 | Codice CAB a Cod. Dipendenza penodo 7 | |
| | | VHOSGI | NU | Rigo VHS, cal.1 | Importo da versara penodo 8 | |
| | | VECSO2 | NU | Rigo VH8, col 2 | Importo versato periodo 8 | |
| | | VHC8C3 | NU _ | Rigo VH8, col.3 | Codica concessione periodo B | |
| | | AH0804 | NU | Rigo VH8, col 4 | Data del versamento (GGMMAA) periodo 8 | |
| | | VEC805 | NU | Rigo VHB, col 5 | Codice ABi penada B | |
| | | VE0806 | NU | Rigo VH8, col.6 | Codice GAB o Cod. Dipendenza periodo 8 | |
| | | ARGAGT | NU | Rigo VH9, cd.1 | importo da versare penodo 9 | |
| <u> </u> | | VE0902 | NU | Rigo VH9, cal.2 | Importo versato penodo 9 | |
| | | VE0903 | ИП | Rigo VH9, cot.3 | Codice concessione periodo 9 | |
| | | VH0904 | NU | Rigo VH9, col 4 | Data del versamento (GGMMAA) periodo 9 | |
| | | VE0905 | พบ | Rigo VH9, col 5 | Codice ABI periodo 9 | |
| | | VH0906 | NU | Riga VH9, cal.6 | Codice CAB a Cad. Dipendenza periodo 9 | |
| | | VHICCI | NU | Rigo VH10, col 1 | Importo da versare penodo 10 | |
| | | VH1002 | NU | Riga VH10, cal 2 | Importo versato penodo 10 | |
| | \ | VB1003 | Nu | Riga VH10, col 3 | Cadice concessione periodo 10 | |
| -· - | | VR1004 | NU NU | Rige VH10, col 4 | Data del versamento (GGMMAA) penodo 10 | |
| | ↓ | VH1005 | NU | Rigo VH10, col.5 | Codice ABI periodo 10 | |
| | | VH1006 | NU | Rigo VH10, cd 6 | Codice CAB a Cod. Dipendenza penada 10 | |
| | | VH1101 | NU | Rigo VH11, cal 1 | Importo da versare penodo 11 | |
| | ļ | VH1102 | i— — | 1 | Importo versato periodo 11 | |
| | | . | NU L | Rigo VH11, col 2 | Codice concessione periodo 11 | |
| | | VH1103 | NU | Rigo VH11, col 3 | Data del versamento (GGMMAA) periodo 11 | |
| | <u> </u> | VH1104 | NU | Rigo VH11, col 4 | | |
| | | VELLOS | NU . | Rigo VH11, col 5 | Codice ABI periodo 11 | |
| | | VH1106 | J VIU | Rigo VH11, ccl 6 | Godice CAB a Cod Dipendenza penada 11 | |
| | | VH1201 | NU | Rigo VH12, col.1 | Importo da versare penodo 12 acconto | |
| | | VH1202 | Mn | Rigo VH12, col.2 | Importo versato penedo 12 acconto | |
| | | VH1203 | NU. | Rigo VH12, col.3 | Codice concessione periodo 12 acconto | |
| | Γ | VII1204 | NU | Rige VH12, col.4 | Data del versamento (GGMIMAA) penodo 12 acconto | |
| ·· | <u>_</u> | VB1,205 | NU | Rigo VH12, cd 5 | Codice ABI periodo 12 acconto | |
| | - t · · · · · | VR1206 | NU | Riga VH12, cal 6 | Codice CAB a Cod. Dipendenza penada 12 acconto | |
| | | VH1301 | NU | Riga VH13, cal 1 | Importo da versare saldo | |
| | | VR1302 | NU | Rigo VH13, cal 2 | Importo versato saldo | |
| | | ₩H1303 | NU | Rigo VH13, cal 3 | Codice concessione saldo | |
| | | VH1304 | NU | Rigo VH13, col 4 | Data del versamento (GGMMAA) saldo | |
| — | | | ļ | · | | |
| | | VH1305 | NU | Riga VH13, col 5 | Codice ABI saido | |
| | 1. | VH1306 | j . | Riga VH13, col 6 | Codice CAB o Cod Dipendenza saldo | |
| | ļ | VH2201 | NU | Rigo VH22 | IVA da versare (o da trasfenre) | |
| | | VH2501 | NU | Rigo VH25 | Credito di imposta | |
| | l | VH2501 | NU | Rigo VH26 | Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | |
| | - | VB2701 | NU | Rigo VH27 | importo nchiesto a rimborso | |
| | - t · · · · · · · | - | | | | |
| | VISTO CONF. | -} | · · | - | | |
| 04 | | | | | | |

| codice identificativo det quadro | Dizione quadro | codice | | i | |
|--|----------------|------------------|--------|--------------------------------------|---|
| | | rigo- colonna | AII. | Rigo, colonna | denominazione del campo |
| | | VP0201 | NU | | Casella di esecuzione dei controlli di cui all'art. 4, comma 7, dei D.M. n. 494 del 22/10/1992 (casella barrata impostare a 1) |
| 05 | QUADRO VA | <u> </u> | | | |
| | goadko va | VA0101 | AN | Rigo VA1, cal.t | Codice Attività |
| | | VA0102 | AN | Rigo VA1, col.2 | Descrizione dell'attività esercitata |
| | | VA0201 | NŲ | Rigo VA2, cal.1 | Beni ammotizzabili |
| | | VA0202 | NU | Rigo VA2, cal.2 | Beni strumentali non ammortizzabili |
| | | VA0203 | ŊŲ | Rigo VA2, cal.3 | Beni deglinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi |
| | | VA0204 | NU | Rigo VA2, cal.4 | Altri acquisti e importazioni |
| | | VAC301 | NU | Rigo VA3 | Ammontare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, albiigliamento calzature annotate per il mese di dicembre 96 |
| | | VAC401 | NU | Rigo VA4 | Ammontare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, abbigliamento calzeture amotate per il mese di dicembre 97 |
| | | VA0501 | NU | Rigo VA5 | Ammortare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, abbigliamento caizature annotate per l'anno 97 |
| | | VA0601 | NU | Rigo VA6 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art.17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art.74 comma 1 lett.e |
| | | VA0701 | NU | Rigo VA7 | Ammontare complessivo degli acquisti infracomunitan di beni e della prestazioni di servizi di cui all'art, 40, commi 4-bis, 5, 6 e 8 dei 01, 331/9; annotati nei registri di cui agli artt. 23 c 24 |
| | - | VAC861 | NU | Rigo VA8 | Partita IVA del soggetto fuso, incorporato in caso di fusioni, ecissioni, etc |
| | | VA0901 | NU | Rigo VA9 | Codice Evanti eccezionali |
| | | VA1001 | שא | Rigo VA10 | Corrispettivi non registati, relativi al periodo di imposta, al netto dell'IVA (art.48, comma 1, quarto periodo) |
| | | VA1101 | NU | Rigo VA11 | Maggiori comspetiivi per adeguamento parametri per il 1996 |
| | | VA1201 | NU | Rigo VA12, col.1 | Importo versato |
| | <u> </u> | VA1202 | NU_ | Rigo VA12, col.2 | Codice concessione cod VA12 |
| | } | VAL203 | NU | Rigo VA12, col 3 | Data del versamento (GGMMAA) cod.VA12 Codice ABI cod VA12 |
| | | VAL205 | NU | Rigo VA12, col.4 Rigo VA12, col.5 | Codice CAB a Cod. Dipendenza cod.VA1Z |
| | | VA1301 | NU | Rigo VA13, col 1 | Anno relativo all'eccedenza di credito ex-controllanti (formato AA) |
| - | { | VA1302 | NU | Rigo VA13, col.2 | Importo compensato nell'anno 1997 |
| | <u>-</u> | VA1401 | NU | Rige VA14 | Regime speciale beni usati ecc. (D.L. 41/1995) (casella barrata impostar a 1) |
| | | VA1501 | NU | Rigo VA15 | Ammontare degli acquisti da agricolton esonerati, fatturati ai sensi art 34 comma 4 |
| | | VA1 601 | NU | Rigo VA16 | Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammannesi |
| | | VA1701 | NU | Rigo VA17, coi 1 | Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA Ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA |
| | ļ | VA1702 | NU | Rigo VA17, cal 2 | Animontare degli acquisii di delli con pagamonto |
| 06 | QUADRO VE | | | | |
| | T | VE0101 | NU | Rigo VEt, callt | Imponible suile cession di beni da rabella A DPR 663/72 al 2% |
| | <u></u> | VE0102 | NU | Rigo VE1, cal 2 | Imposta del 2% sulle cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 |
| | | VE0201 | NU | Rigo VE2, cd.1 | Importable suite dessioni di tieni da tabella A 029 663/72 al 4% |
| | | VE0202 | NU | Rigo VE2, col 2 | imposta del 4% sulle dessioni di beni da tabella A DPR 663/72 |
| | | VE0301 | NU | Rigo VE3, cal 1 | Imponible suile cession di beni da tabella A DPR 663/72 ai 6% |
| | | VE0302 | NU | Riga VE3, cal.2 | Imposta del 6% sulle cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 |
| | <u> </u> | VE0401 | NU | Riga VE4, col 1 | Imponibile suite cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 ai 7.5% |
| | | VE0402 | NU | Rigo VE4 col 2 Rigo VE5 col 1 | Imposta del 7,5% sulla cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 Imponibile sulla cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 al 8,5% |

| Dati da | stampare sul mod | ello IVAPC | | | Riferimenti al modello tradizionale | |
|--|--|------------|-----------|------------------|--|--|
| codice identificativo del quadro | | colonna | All | Rigo, colonna | denominazione del campo | |
| | | VE0502 | NU | Rigo VE5, cal 2 | Imposta del 8,5% sulle cessioni di beni da tabella A OPR 663/72 | |
| | | VE0601 | NU | Rigo VE6, cal 1 | Impombile sulle cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 al 9% | |
| | | VE0602 | MU | Rigo VE6, col Z | Imposta del 9% sulle cessioni di beni da tabella A DPR 663/72 | |
| | | VE0701 | NU | Rigo VE7, cal 1 | Totale da VE1 a VE5 imponibile | |
| | | VEG7C2 | NU | Riga VET, cal.2 | Totale da VE1 a VE6 imposta | |
| | | VE0801 | AN | Rigo VE8, col 1 | Segno dell'arrotondamento | |
| | | V20902 | NU | Rigo VE8, col.2 | Vanazioni e arrotondamenti di imposta | |
| | | VE0901 | NU | Rigo VE9 | Totale VE7 + c - VE8 | |
| | | VE1001 | NU | Rigo VE10, col.1 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (4%) | |
| | | VE1002 | NU | Rigo VE10, cal 2 | imposta al 4% relativa alle operazioni imponibili | |
| | | VE1101 | NU | Rigo VE11, cal.1 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (10%) | |
| | | VE1102 | NU | Rigo VE11, cal 2 | Imposta ai 10% relativa alle operazioni imponibili | |
| | | VE1201 | NU | Rigo VE12, col.1 | Operazioni impenibili distinte per aliquote (16%) | |
| | | VE1202 | NU | Riga VE12, cal.2 | imposta al 15% relativa alle operazioni imponibili | |
| | | VE1301 | NU | Rigo VE13, col 1 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (19%) | |
| | | VE1302 | NU | Rigo VE13, col 2 | imposta ai 19% relativa alle operazioni imponibili | |
| | | VEL401 | NU | Rigo VE14, col 1 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (20%) | |
| ·· | | VE1402 | NU | Rigo VE14, cal.2 | Imposta al 20% relativa alle operazioni imponibili | |
| | | VE1501 | NU | Rigo VE15, cot 1 | Totale da VE10 a VE14 imponibile | |
| | | VE1502 | NU | Rigo VE15, col.2 | Totale da VE10 a VE14 imposta | |
| | | VE1601 | AN | Rigo VE16, cal.1 | Segno della vanazione o arrotondamento | |
| | | VE1602 | NU | Rigo VE16, cal 2 | Variazioni e arrotondamenti di imposta | |
| | | VE1701 | NU | Riga VE17 | Totale VE15 + a - VE16 | |
| | | VE2001 | NU | Rigo VE20 | Operazioni non imponibile di cui comma 1 degli artt. 8, (ettere a) e b), 8- e 9, intracomunitane e di cui agli art. 52 e 58 DL 331/1993 | |
| | | VE2101 | NU | Rigo VE21 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | |
| | | VE2201 | NU | Riga VE22 | Aftre operazioni non imponibili | |
| | | VE2301 | NU | Rigo VE23 | Operazioni esenti (art.10) | |
| | - · | VE24GL | NU | Rigo VE24 | Operazioni non soggette al'imposta (art.74 comma 7) | |
| | | VE2501 | NU | Rigo VE25 | Operazioni non soggette ad imposta effettuate con terremotati | |
| ·· | | VE2601 | NU | Rigo VE26 | Cessioni di beni ammortizzabili (non nportare il segno "/" prestampato si modello) | |
| | | VE2801 | MU | Rigo VEZ8 | Volume di affan | |
| | | VE3001 | NU | Rigo VE30 | Totale imposta sulle operazioni imponibili | |
| 07 | QUADRO VE | VF0101 | NU | Rigo VF1, cal 1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (2%) | |
| | | VF0102 | NU | Rigo VF1, cal 2 | Imposta sugii acquisu al 2% | |
| | \ \ | VF0201 | NU | Rigo VF2, cal 1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (4%) | |
| | | VF0202 | NU | Rigo VF2, cal 2 | Imposta sugli acquisti al 4% | |
| | | VF0301 | NU | Rige VF3, cel 1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (6%) | |
| | | VF0302 | NU | Riga VF3, cal 2 | Imposta sugli acquisti al 6% | |
| - | | VF0401 | NU | Rigo VF4, col 1 | Acquisti e operazion, imponibili distinti per aliquota (7,5%) | |
| | \ | VE0402 | <u>NU</u> | Rigo VF4, col 2 | Imposta sugii acquisti al 7,5% | |
| | | VF0501 | NU | Rigo VF5, cal 1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (8.5%) | |
| | | VF0502 | _ NU_ | Riga VF5, cal 2 | Imposta sugli acquisti al 8,5% | |
| | į | VF0601 | NU | Rigo VF6, cal.1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (9%) | |
| | j | VF0602 | NU | Rigo VF6, cd.2 | Imposta sugli acquisti al 9% | |
| | L | VF0701 | NU _ | Rigo VF7, col 1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (10%) | |
| | 1 | VF0702 | NU | Rigo VF7, col Z | Imposta sugli acquisti al 10% | |

| Dati da stampare sul modello IVAPC | | | | Riferimenti al modello tradizionale | | | |
|--|---------------------------------------|--|-----------|-------------------------------------|--|--|--|
| codice identificativo del quadro | Dizione quadro | codice rigo- colonna | rigo- AR. | Rigo, colonna | denominazione del campo | | |
| | | VF0601 | NU | Riga VF8, cal.1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (16%) | | |
| | • | AEC803 | NU | Rigo VF8, col.2 | Imposta sugli acquisti al 16% | | |
| | | V20901 | NU | Rigo VF9, col.1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (19%) | | |
| | | A50305 | NU | Rigo VF9, cot.2 | Imposta augli acquisti al 19% | | |
| - | | VF1001 | NU | Rigo VF10, cal.1 | Acquisti e operazioni imponibili distinti per aliquota (20%) | | |
| | | VF1C02 | NU | Rigo VF10, cal.2 | Imposta sugli acquisti ai 20% | | |
| | | VP1101 | NU | Rigo VF11, cal.1 | Totale da VF1 a VF10 degli imponibili | | |
| | | VF1,102 | NU | Rigo VF11, col.2 | Totale da VF1 a VF10 delle imposte | | |
| | | VF1.201 | NU | Rigo VF12 | Acquisti e importazioni senza pagamento con il plafondi | | |
| | | VF1301 | NU | Rigo VF13 | Altri acquisti non imponibili | | |
| | | VF1401 | NU | Riga VF14 | Acquisti esenti (art.10) e operazioni non soggette all'imposta | | |
| | | VF1501 | NU | Rigo VF15 | Acquisti non soggetti dei beni di cui all'art.74 comma 7 | | |
| | | VF1601 | NU | Rigo VF16 | Acquisti e importazioni effettuate dai terremotati | | |
| · - | | VP1701 | NU | Rigo VF17 | Acquisti e import, per i quali non è ammessa la detrazione di imposta | | |
| | | VF1801 | NU | Rigo VF18 | Totale acquisti e importazioni | | |
| | | VF1901 | NU | Rigo VF19, cal.1 | Segno della variazione o arrotondamento | | |
| | | VE1902 | NU | Rigo VF19, cal.2 | Variazioni e arrotondamenti di imposta | | |
| | | VF2001 | NU | Rigo VF20 | Totale imposta su acquistl e importazioni | | |
| ·· | | | | 1 | Treate in pour de después d'impri | | |
| 08 | QUADRO VI | | | | | | |
| | | VL0101 | NU | Rigo VL1 | IVA sulle operazioni imponibili | | |
| | | VL0201 | NU | Rigo VL2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. VA6 | | |
| · | | VL0301 | NU | Rigo VL3 | IVA relativa agli acq. intracom. di beni e servizi di cui al cod. VA7 | | |
| | | VL0401 | NU | Rigo VL4 | IVA a debito | | |
| | | VL0501 | NU | Rigo VL5 | IVA ammessa in detrazione | | |
| · · | | VL0601 | NU | Riga VL6 | Importo detraibile per le cessiom, anche intracomunitarie, dei prodotti agricoli di cui ail'art 34 primo comma, effettuate ai sensi degli artt. 8, pri comma, 38 quater a 72, nonché dei prodotti soggetti ad accisa | | |
| | | VL0701 | NU | Rigo VL7 | Imposta trattenuta relativa alle cassioni di prodotti tassili abbigliamento e caizatura per il mese di dicembra 1997 | | |
| | - | ATGRCI | NU | Rigo VL8 | IVA detraibile | | |
| ··· | | VLC901 | NU | Rigo VL9, coi 1 | Imposta dovuta | | |
| | | VL0902 | NU | Rigo VL9, cal 2 | Imposta a credito | | |
| | | VL1001 | NU | Rigo VL10 | Rimborsi infrantuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | | |
| | · | VL1101 | NU | Rigo VL11 | Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | | |
| ' |) | VL1201 | ΝU | Rigo VL12 | Credito risultante dalla dichiarazione 1996 non nchiesto a rimborso | | |
| | | VL1301 | NU | Rigo VL13 | Credito richiesto a rimborsi negli anni precedenti diniegato dall'ufficio | | |
| ·- ·- ·- ·- ·- · | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | VL1401 | NU | Rigo VL14 | Credito di imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche compreso acco | | |
| | | VL1501 | NU | Rigo VL15 | Ammontare dei versamenti periodici, e dei debiti trasfenti compresi accordo e interessi trimestrati | | |
| | | VL1601 | NU | Rigo VL16 | Versamenti relativi all'anno di imposta effettuati direttamente all'ufficio nonchè maggiore detraz, sui bem ammortizzabili | | |
| | <u> </u> | VL1801 | NU | Rigo VL18 | IVA a credito | | |
| | | VL1901 | NU | Rigo VL19 | IVA a cepto | | |
| | <u> </u> | VL2001 | NU | Riga VL20 | Credito di imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale | | |
| | | VL2101 | NU | Rigo VLZ1 | Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale | | |
| | | | | 1 | , | | |

| Dati Ca | stampare sul mod | elio IVAPC | | | Riferimenti al modello fradizionale | | | |
|--|------------------|---------------------------------|-----------------|--|--|--|--|--|
| codice identificativo del quadro | | codice rigo- All. colonna | | Rigo, colonna | denominazione del campo | | | |
| | | VGC101 | NU | Riga VG1 | Credito di costo dell'anno precedente | | | |
| | | VG0201 | NU | Rigo VG2 | Base imponible lorda | | | |
| - | | VG0301 | ИÜ | Rigo VG3 | Gredito di costo da riportare l'anno successivo | | | |
| | | 760401 | NU | Riga VG4 | Margine negativo dell'anno precedente | | | |
| | | VGC501 | NU | Rigo VG5 | Margine complessivo lordo | | | |
| | | VG0601 | NU | Rigo VG6 | Margine negativo da riportare nell'anno successivo | | | |
| - | | VG0701 | NU | Riga VG7 | Operazioni intracomunitane non imponibili | | | |
| | | VG0801 | NU | Rigo VG8, ccl.1 | Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli | | | |
| | | VGC802 | NU | Rigo VG8, col 2 | IVA sulle cessioni intracomutane di prodotti agnicoli | | | |
| | | VG0901 | NU | Riga VG9, cal 1 | Acquisti intracomunitari di beni | | | |
| | | VG0902 | NU | Rigo VG9, col 2 | IVA sugli acquisti intracomunitan di beni | | | |
| | | VG1001 | NU | Rige VG10, cal 1 | Importazioni | | | |
| | | VG1002 | NU | Rigo VG10, col 2 | Imposta sulle importazioni | | | |
| | | VG1101 | นบ | Rigo VG11 | Percentuale di indebraibilità | | | |
| | | VG1201 | NU | Rigo VG12 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al cod. VF12 | | | |
| | | VG1301 | NU | Rigo VG13 | IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazio esenti di cui ai numen da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propri dell'impresa o accessone ad operazioni imponibili: | | | |
| | [| VG1401 | AN | Rigo VG14, cd 1 | segno della rettifica della detrazione | | | |
| | | V31402 | ИП | R:go VG14, col 2 | Rettifica della detrazione | | | |
| | | VG15C1 | NU | Rigo VG15 | IVA ammessa in detrazione | | | |
| | | VG1601 | ИU | Riga VG16 | Eccedenza di imposta non recuperata nell'anno precedente | | | |
| | | VG1701 | NU | Rigo VG17 | IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e sulm | | | |
| | | VØ1801 | NU | Rigo VG18 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | | | |
| | | VG1901 | ΝU | Rigo VG19 | IVA sulla cessione di bovini e suini | | | |
| | } <u>.</u> | VG2001 | NU | Rigo VG20 | IVA relativa alla cessione non imponibili di bovini e suini | | | |
| |] | VG2101 | NU - · -·· | Rigo VG21 | Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo | | | |
| | | VG2201 | NU. | Riga VG2Z | IVA ammessa in detrazione | | | |
| | | VG2301 | ŅU | Rigo VG23 | (VA ammessa in detrazione (Agntunsmo) | | | |
| | . | VG2401 | NU- | Rigo VG24 | IVA ammessa in detrazione (Ass. sindac operanti in agricoltura) IVA sugli acquisti di peni non ammortiz, e di servizi utilizzate per | | | |
| | | VG2501 | NU | Rigo VG25 | operazioni diverse da quelle indicate nell'art.34, primo comma | | | |
| | | | 1 | | IVA sugli acquisti di beni non ammortizi è di servizi ad uso promiscuo | | | |
| | İ | VG2601 | NU | Riga VG26 | imputabili ad operazioni diverse | | | |
| | | VG2701 | NU | Rigo VG27 | Imposta sugli acquisti e importazi di bovini e suini non recuperate nel 19 dagli agnicolton in regime normale | | | |
| | | VG2801 | ้หัก | Rigo VG28 | IVA ammessa in detrazione | | | |
| - | | VG2901 | NU | Rigo VG29 | IVA ammessa in detrazione | | | |
| | | | | | | | | |
| 10 | GUYDBO AK | 17503.01 | NI 1 | Rigo VKf , campo 1 | Credito trasferito penodo 1 | | | |
| | | VX0101 | NU | Rigo VKI, campo I | - Pi | | | |
| | | VK0102 | NU NU | Rigo VK2, campo 1 | Credito trasfento penodo 2 | | | |
| | . | VK0201 | NU NU | Rigo VK2, campo 2 | | | | |
| | _} | VK3202 | - NU | | Credita trasfento penodo 3 | | | |
| · | . | VX0301 | NU | Rigo VK3, campo 1 | | | | |
| | | VK0302 | -}· | Rigo VK3, campo 2 | | | | |
| - · · · · | | VX0401 | Į. | Rigo VK4, campo 1 | . | | | |
| | | VK0402 | | Rigo VK4, campo 2 Rigo VK5, campo 1 | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | { | | |
|--|--|----------------------------|-----|--------------------|---|--|
| codice identificativo det quadro | | codice rigo- colomas | | Rigo, colonna | denominazione del campo | |
| | | VK0601 | NU | Rigo VK6, campo 1 | Credito trasferito periodo 6 | |
| • | | V200602 | NU | Rigo: VK6, cæmpo 2 | Cebito trasferito periodo 6 | |
| | 1 | VK0701 | NU | Rigo VK7, campo 1 | Credito trasferito periodo 7 | |
| | | VX0702 | NU | Rigo VK7, campo 2 | Debito trasferito periodo 7 | |
| | | VECORGE | NU | Rigo VK3, campo 1 | Credito traulerito periodo 8 | |
| <u></u> | ! - | VK0802 | _NU | Rigo VKB, campo 2 | Debito trasferito periodo 8 | |
| | | AKOBOJ | NU | Rigo VK9, campo 1 | Credito trasferito periodo 9 | |
| | <u> </u> | VK0902 | NÜ | Rigo VK9, campo 2 | Debito trasferito periodo 9 | |
| | | AMCTOOT | NU | Rigo VK10, campo 1 | Credito trasferito periodo 10 | |
| | | VK1002 | NU | Rigo VK10, campo 2 | Debito tresfento periodo 10 | |
| | | VK1101 | NU | Rigo VK11, campo 1 | Credito trasferito periodo 11 | |
| | | VX1102 | NU | Riga VK11, campa 2 | Debito trasferito periodo 11 | |
| | | VX1201 | NU. | Rigo VK12, campo f | Credito trasferito periodo 12 | |
| | | VX1.202 | NU | Rigo VK12, campa 2 | Debito trasferito periodo 12 | |
| | | VK1301 | NU | Rigo VK13 | Totale dei crediti trasferiti | |
| | | VKL401 | NU | Rigo VK14 | Totale dei debib trasferib | |
| | | VK1501 | NU | Rigo VK15 | Eccedenza di debito | |
| | | . VK1.601 | NU. | Rigo VK16 | Eccedenza di credito | |
| | | VK1701 | NU | Rigo VK17 | Eccedenza di credito compensata | |
| | | VK1801 | NU | Rigo VK18 | Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante | |
| | | VKL9C1 | NU | Rigo VK19 | Crediti di imposta utilizzati | |
| | <u> </u> | VK2001 | NU | Rigo VK20 | Interessi trimestrali trasferiti | |
| i | | VX2101 | NU | Rigo_VK2f | IVA sulle operazioni imponibili (penodo di controllo) IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art.17, c.3 alle operazio | |
| | | VKZ201 | NU | Riga VK22 | di cui all'art.74, c 1, lett.c (periodo di controllo) | |
| | | VK2301 | NU | Rigo VK23 | IVA relativa agli acq intracom, di beni e servizi annotati inei registri di cu agli artt. 23 o 24 (penodo di controllo) | |
| | | VK2401 | NU | Rigo VK24 | iVA ammessa in detrazione (periodo di controllo) | |
| | | VK2501 | NU | Rigo VK25 | importo detraible per le cessioni dei prodotti agricoli di cui all'art.34 prim comma, effettuate ai sensi degli artt. 8, primo comma, 38 quater e 72, nonché per le cessioni intracomunitarie degli stessi prodotti | |
| | - | VK2601 | NU | Riga VK26 | Interessi dovub per le liquidazioni trimestrali (penodo di controllo) | |
| | | VK2701 | NU | Rigo VK27 | Credito di imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche compreso acco (penodo di controllo) | |
| | <u> </u> | VK2801 | טא | Rigo VK28, partita | Partita IVA della controllante | |
| | | VK2802 | NU | Rigo VK28, mese | Ultimo mese di controllo (formato MM) | |
| | | VK2803 | AN | Rigo VK28, denom | Denominazione della controllante | |
| 11 | QUADRO VO | ļ <u></u> . | | | | |
| | 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 | V00101 | NU | Rigo VO1, cas 1 | Opzione art 33 (casella barrata impostare a 1) | |
| | } | V00102 | עוא | Rigo VO1, cas 2 | Revoca art 33 (casella barrata impostare a 1) | |
| | [| V00201 | NU | Rigo VO2, cas 1 | Rimuncia art. 34 - comma 6(casella barrata impostare a 1) | |
| | | V00202 | NU | Rigo VO2, cas 2 | Opzione art 34 comma 11(casella barrata impostare a 1) | |
| | | V00203 | NU | Rigo VO2, cas 3 | Revoca art 34 - comma 11(casella barrata impostare a 1) | |
| | † | V00301 | NU | Rigo VO3, cas 1 | Opzione Art. 36 comma 3(casella barrata impostare a 1) | |
| | ţ· · | V00302 | NU | Rige VO3, cas 2 | Revoca Art 36 comma 3(casella barrata impostare a 1) | |
| |] | V00401 | NU | Rigo VO4, cas 1 | Opzione art. 36 bis(casella barrata impostare a 1) | |
| | · ·· | V00402 | NU | Rigo VO4, cas 2 | Revoca art 36 bis(casella barrata impostare a 1) | |
| | · · - · - · - · - · - · - · - | V00501 | NU | Rigo VO5, cas 1 | Opzione art 74 - comma 1(casella barrata impostare a 1) | |
| | | V00601 | NU. | Rigo VO5, cas 1 | Opzione art. 74 - comma 5(casella barrata impostare a 1) | |

| Dati da | stampare sul mod | ello IVAPC | | Riferimenti al modello tradizionale | | | |
|--|------------------|------------|--------|-------------------------------------|--|--|--|
| codice identificativo del quadro | | colonna | | Rigo, colonna | denominazione del campo | | |
| | | V00602 | NU | Rigo VO6, cas 2 | Opzione art 74 - comma 10(casella barrata impostare a 1) | | |
| | <u> </u> | V00603 | NU | Rigo VO6, cas 3 | Revoca art 74 - comma 5(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00701 | NU. | Rigo VO7, cas 1 | Opzione acquisti intracomunitari(casella barrata impostare a 1) | | |
| <u>-</u> | | V00702 | NU | Rigo VO7, cas 2 | Revoca acquist intracomunitan(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00801 | NU . | Rigo VO8, cas 1 | Opzione cessione beni usati art 36 DL 41/1995 - comma Z(casella barrata impostare a 1) | | |
| | _ | V00802 | NU | Rigo VO8, cas 2 | Opzione cessione beni usati art 36 DL 41/1995 - comma 6(casella barrata impostare a 1) | | |
| | <u> </u> | AC0803 | NU | Rigo VO3, cas.3 | Revoca cessione beni usati art 36 DL 41/1995 - comma 2(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VG0804 | NU | Rigo VO8, cas.4 | Revoca cessione beni usati art 36 DL 41/1995 - comma 6(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00901 | NU | Rigo VO9, cas 1 | Opzione cessione intracomunitane in base a cataloghi - Belgio(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00902 | NU | Rigo VO9, cas.2 | Opzione cessione intracomunitane in base a cataloghi - Germania(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00903 | NU | Rigo VO9, cas,3 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca(casell. barrata impostare a 1) | | |
| | | VO0904 | NU | Rigo VO9, cas 4 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00905 | ุกบ | Rigo VO9, cas.5 | Opzione cessione intracomunitane in base a cataloghi - Spagna(casella barrata impostare a 1) | | |
| . _ | | V00905 | NU | Rigo VO9, cas 6 | Opzione cessione intracomunitane in base a cataloghi - Francia(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00907 | NU. | Rigo VO9, cas 7 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna | | |
| | | V00908 | NU | Rigo VO9, cas 8 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00909 | NU | Rigo VO9, cas 9 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Lussemburgo(casella barrata impostare a 1) | | |
| Ī | | VOG910 | UИ | Rigo VO9, cas 10 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00911 | UИ | Rigo VO9, cas.11 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo(casella barrata impostare a 1) | | |
| .—- <u>-</u> - | | V00912 | NU | Rigo VO9, cas.12 | Opzione cessione intracomunitare in base a cataloghi - San Manno(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00913 | NU | Rigo VO9, cas.13 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Austria(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V00914 | NU | Rigo VO9, cas.14 | Opzione cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia(casella barrata impostare a 1) | | |
| · | | V00915 | NU | Rigo VO9, cas 15 | Opzione dessione intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia(casella barrata impostare a 1) | | |
| |] | V01001 | NU | Rigo VO10, cas 1 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Belgio(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1002 | NU | Rigo VO10, cas 2 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Germania(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1003 | NU | Rigo VO10, cas 3 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca(caselli barrata impostare a 1) | | |
| | | V010G4 | NU | Riga VO10, cas 4 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1005 | NU | Rigo VO10, cas 5 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Spagna(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | Valage | NO | Rigo VO10, cas 6 | Revoca cessione intracomunitane in base a cataloghi - Francia(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1007 | NU - | Rigo VO10, cas 7 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna(casella barrata impostare a 1) | | |
| · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | AOTG08 | NU | Rigo VO10, cas 8 | Revoca cessione intracomunitare in base a cataloghi - irlanda(casella barrata impostare a 1) | | |

| Dati da | Dati da stampare sul modello IVAPC | | | Riferimenti al modello tradizionale | | | |
|--|------------------------------------|----------------------------|-----|-------------------------------------|--|--|--|
| codice identificativo del quadro | Dizione quadro | codice rigo- colonna | AR. | Rigo, colonna | denominazione del campo | | |
| | | V01003 | NU | Rigo V010, cas.9 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Luesemburgo(casella berrata impostare a 1) | | |
| | | V01010 | NU | Rigo VO10, ces.10 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | A01011 | NU | Rigo VO10, cas.11 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Portogatio(casei barrata impostare a 1) | | |
| | | V01612 | NU | Rigo VO10, cas.12 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino(cas barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1013 | NU | Rigo VO10, cas.13 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Austria(casella berrata impostare a 1) | | |
| | | V01014 | NU | Rigo VO10, cas.14 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia(casell barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1015 | NU | Rigo VO10, cas.15 | Revoca cessione intracomunitarie in base a cataloghi - Svezie(casella berrata impostare a 1) | | |
| | | V01101 | NU | Rigo VO11, cas.1 | Opzione contabilità presso terzi (casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1201 | NU | Rigo VO12, cas.1 | Opzione regime di contabilità ordinaria imprese minori(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | AO1505 | NU | Rigo VO12, cas.2 | Revoca regime di contabilità ordinaria imprese minori (casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V01301 | NU | Rigo VO13, cas. 1 | Opzione Regime contabilità ordinaria esercenti arti e professioni(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | VO1302 | NU | Rigo VC13, cas. 2 | Revoce Regime contabilità ordinaria esercenti arti e professioni(casella barrata impostare a 1) | | |
| | | V01401 | NU | Rigo VO14, cas.1 | Opzione associazioni sportive dilettantistiche(cassila berrata impostare (1) | | |
| | | V01402 | NU | Rigo VO14, cas.2 | Revoca associazioni sportive dilettantistiche(casella barrata impostare a | | |
| | | VO1501 | NU | Rigo VO15, cas 1 | Opzione associazione sindacali operanti in agricoltura (casella barrata impostare a 1) | | |
| ···· | | V01502 | טא | Rigo VO15, cas.2 | Revoca associazione sindacali operanti in agnicoltura(casella barrata impostare a 1) | | |
| l | | VCL601 | NU | Riga VO16 | Opzione agriturismo(casella barrata impoetare a 1) | | |
| | | V01701 | NU | Rigo VO17 | Revoca regime fiscale sostitutivo (caselle barrata impostare a 1) | | |
| 12 | QUADRO VU | | | | | | |
| - |) | VU0101 | NŲ | Rigo VU1, cal 1 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (gen) | | |
| | | VU0102 | NU | Rigo VU1, cd.2 | Plafond utilizzato all'importazione(gen) | | |
| | | VU0103 | NU | Rigo VU1, cal.3 | Volume d'affert anno 1997(gen) | | |
| | | VU0104 | NU | Rigo VU1, col.4 | Esportazioni anno 1997(gen) | | |
| ı | | VU0105 | NU | Rigo VU1, col 5 | Volume d'affen anno 1996(gen) | | |
| · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | VU0106 | NU | Rigo VU1, cal.6 | Esportszioni anno 1996(gen) | | |
| · ··· | | VU0201 | NU | Rigo VU2, col.1 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (feb) | | |
| - • | — — — — | VUG2G2 | NO | Rigo Vu2, col.2 | Plafond utilizzato all'importazione(feb) | | |
| · | | VUC203 | | 1 - | Volume d'affan anno 1997(feb) | | |
| | | VU0204 | NU | Rigo VU2, col.3 | Espertazioni anno 1997(feb) | | |
| | | VUC205 | NU | Rigo VU2, cal 5 | <u> </u> | | |
| | <u> </u> | · | NU | | Volume dalfan anno 1996(feb) | | |
| | <u> </u> | VU0206 | NU | Rigo VU2, cot.6 | Espertazioni anno 1996(feb) | | |
| | ···- | VU0301 | NU | Rigo VU3, cal.1 | Plafond ublizzato all'interno o per acquisti intracomunitari(mar) | | |
| | | VU0302 | NU | Rigo VU3, col 2 | Preford utilizzato all'importazione(mar) | | |
| | | VU0303 | NU | Rigo VU3, col 3 | Volume d'affan anno 1997(mar) | | |
| | ļ. ——. — | VU0304 | NU | Rigo VU3, col.4 | Esportazioni anno 1997(mar) | | |
| | | VUC305 | NU | Rigo VU3, cal.5 | Volume d'affan anno 1996(mar) | | |
| | | VU0308 | NU | Rigo VU3, col.6 | Esportazioni anno 1996(mar) | | |
| | | VU0401 | NU | Rigo VU4, cal 1 | Platono utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitan(apr) | | |
| | f | VU0402 | NU | Rigo VU4, col.2 | Plafond utilizzato all'importazione(apr) | | |

| Dati da | stampare sul mod | ello IVAPC | | | Riferimenti al modello tradizionale | |
|--|---|-------------------------------|-----------|--------------------------------------|---|--|
| codice identificativo del quadro | | codice rigo- AL colonna | | Rigo, colonna | denominazione del campo | |
| | | VU0403 | NU | Rigo VU4, cal.3 | Volume d'affan anno 1997(apr) | |
| | | VU0404 | NU | Rigo VU4, cal 4 | Esportazioni anno 1997(apr) | |
| | | VU0405 | NU | Rigo VU4, cal 5 | Volume d'affan anno 1996 | |
| | | VU0406 | NU | Rigo VU4, cal 5 | Esportazioni anno 1996 | |
| | 1 | TOEDUV | NU | Riga VU5, col.1 | Platond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari | |
| | | VU0502 | NU | Rigo VU5, cal 2 | Plafond utilizzato all'importazione | |
| | | VU0503 | טע | Rigo VUS, cal.3 | Volume d'affan anno 1997 | |
| | | VU0504 | NU | Rigo VU5, cal 4 | Esportazioni anno 1997 | |
| | | VU0505 | NU | Rigo VU5, cot.5 | Volume d'affan anno 1996 | |
| | | VU0506 | NU | Rigo VUS, col.6 | Espertazioni anno 1996 | |
| | | VU0601 | NU | Rigo VU6, col 1 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitan | |
| | · - · · · · · · · · · · · · · · · · · · | A00905 | NU | Rigo VU6, col 2 | Plafond utilizzato all'importazione | |
| | | VU0603 | NU | Rigo VU6, cal 3 | Volume d'affan anno 1997 | |
| | · - · · · · · · · · · · · · · · · · · · | VU0604 | NU | (Rigo VU6, cal.4 | Esportazioni anno 1997 | |
| | | VU0605 | NU | Rigo VU6, col.5 | Volume d'affan anno 1996 | |
| | -· | VUOGCG | NU | Rigo VU6, col.6 | Esportazioni anno 1996 | |
| | | VU0701 | NU | Rigo VU7, cal.1 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari | |
| | | VU0702 | NU | Rigo VU7, cal.2 | Plafond utilizzato all'importazione | |
| | <u> </u> | VU0703 | NU | Rigo VU7, col.3 | Volume d'affan anno 1997 | |
| | | VU0704 | NU | Rigo VU7, col 4 | Esportazioni anno 1997 | |
| | | VU0705 | NU | Rigo VU7, cal.5 | Volume d'affari anno 1996 | |
| | | VU0706 | NU | Rigo VU7, col 6 | Esportazioni anno 1996 | |
| | | VU0801 | NU | Rigo VUS, col.1 | Plafond ublizzato all'interno o per acquisti intracomunitari | |
| ì | | 208000 | NU | Rigo VUS, col 2 | Plafond ublizzato all'importazione | |
| | | VUC803 | NU | Rigo VU8, coi 3 | Volume d'affari anno 1997 | |
| | | VU0804 | NU | Rigo Vu8, cal 4 | Esportazioni anno 1997 | |
| | <u> </u> | VU0805 | NU | Rigo VU8, col S | Volume d'affan anno 1996 | |
| | | VU0806 | NU | Rigo VUB, col 6 | Esportazioni anno 1996 | |
| | | VU0901 | NU. | Rigo VU9, cal 1 | Plafond ubi-zzato all'interno o per acquisti intracomunitari | |
| · | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | VU0902 | NU | Rigo VU9, coi 2 | Plafond utilizzato all'importazione | |
| I | | VU0903 | NU - | Rigo VU9, cal 3 | Volume d'affan anno 1997 | |
| | | VU0904 | : <u></u> | Rigo VU9, col 4 | Esportazioni anno 1997 | |
| · · ! | }. | VU0905 | NU | Rigo VU9, col 5 | Volume d'effan anno 1996 | |
| | | VUC906 | NU | Rigo VU3, col.6 | Esponazioni anno 1996 | |
| | | VUICO1 | NU | Rigo VU10, coi f | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari | |
| |] | A01993 | NU | Rigo VU10, col 2 | Plafond utilizzate all'importazione | |
| <u></u> | } | A01003 | NU. | Rigo VU10, cal 3 | Volume d'affan anno 1997 | |
| - | | . ·-·, | ļ | | Esportazioni anno 1997 | |
| | ··· | VU1004 | NU AU | Rigo VU10, col 4 | Volume d'affan anno 1996 | |
| · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | VUI.005 | NU NU | Rigo VU10, col 5 | | |
| | <u> </u> | VUICO6 | NU AU | Rigo VU10, ccl 6 | Espertazioni anno 1996 | |
| - · -· · | | VU1101 | NU - | Rigo VU11, col.1 | Plafond ublizzate all'interno o per acquisti intracomunitari | |
| | ļ | VU1102 | NU | Rigo VU11, col 2 | Plafond utilizzato all'importazione | |
| | [| VIII.103 | NU | Rigo VU11, cet 3 | Volume d'affan anno 1997 | |
| | L | 701104 | NU | Rigs VU11, cd 4 | Esportazioni anno 1997 | |
| | | WILLOS | NU | Riga VUTT, col S | Volume dialfan anno 1956 | |
| | <u></u> | VU1106 | NU | Rigo VU11, col 6 | Esportazioni anno 1996 | |
| | L | VUL201 | _ NU | Rigo Vu12, col 1 | Prafond utilizzato all'interno o per acquisti infracomunitan | |
| | 1 | VUL2G2 | NU. | Rigo VU12, coi 2 | Plafond ublizzato all'importazione | |
| | | VU12G2 VU12G3 | NU NU | Rigo VU12, coi 2 Rigo VU12, coi 3 | Plafond utilizzato all'importazione Volume d'affan anno 1997 | |

| Dati da stampare sul modello IVAPC | | | | | Riferimenti al modello tradizionale | | |
|--|----------------|----------------------------|-----------|------------------|--|--|--|
| codice identificativo del quadro | Dizlone quadro | codice rigo- colonna | igo- All. | Rigo, colonna | denominazione del campo | | |
| | | VUL 204 NU | | Rigo VU12, cal.4 | Esportazioni anno 1997 | | |
| · <u> </u> | | VU1205 | NU | Rigo VU12, cal 5 | Volume d'affari anno 1996 | | |
| | | VUL 206 | NU | Rigo VU12, col.5 | Esportazioni anno 1996 | | |
| | | VUL301 | NU | Rigo VU13, cd.1 | Totale annuale del plafond utilizzato all'interno | | |
| | | VUL302 | NU | Rigo VU13, col.2 | Totale annuale del plafond utilizzato all'importazione | | |
| | | VU1303 | NU | Rigo VU13, col.3 | Totale annuale volume d'affari 1997 | | |
| | | VU1304 | NU | Rigo VU13, col.4 | Totale annuate esportazioni 1997 | | |
| | | VUL3C5 | NU | Rigo VU13, coi.5 | Totale annuale volume d'affari 1996 | | |
| | | VU1306 | NU | Rigo VU13, cal.6 | Totale annuale esportazioni 1996 | | |
| | | VU1401 | NU | Riga VU14, col.1 | Plafond disponobile al 1º Gennaio | | |
| | | VUL402 | NU | Riga VU14, coi.2 | Casella metodo solare(casella berrata impostare a 1) | | |
| • | | V01403 | NU | Riga VU14, col 3 | Casella metodo mensile(casella barrata impostare a 1) | | |

| DICHIARANTE | CODICERSONE | |
|-------------------|---------------------------------|--------|
| Z3G | DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE | |
| DOMICIESO FISCALE | V7.249/AIV | S GMCO |
| d V) | COMUNE | PRC 3V |
| | | |
| | | |
| | | |

| Strate Programme Control of Contr | | | í | | |
|--|------|----|--------|-------|--|
| 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | | | | | |
| 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 | | | | | |
| 1 | : 4. | | | 900 E | |
| 0.0 m/sec | 2 | ٠. | İ | 3 | |
| 13.5 | | - | | × | |
| 13.5 | 1.7 | 7 | ··· ·j | | |
| | | | 1 | ē | |
| | | | | ζ, | |
| | 100 | | | • | |

Dichiarazione dell'imposta sul valore aggiunto MANISTERO DELLE FINANZE

AVVERTENZA:

La dichianazione va in rodotta nella busto ser za essere piegat, e p iva di ferniaç li spilli o printi metallic in genere

ALLEGATO 3

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA '98 DA TRASMETTERE ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA IN VIA TELEMATICA

1. CARATTERISTICHE DELLA FORNITURA DEI DATI

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica saranno stabilite con successivo decreto

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone dei seguenti record fissi lunghi 4000 caratteri

- un record di testa (record di tipo "A").
- più record di dettaglio contenenti i dati delle dichiarazioni IVA '98, in particolare i record di dettaglio si suddividono in:
 - record di tipo "B" contenente i dati anagrafici del contribuente e, se presenti, del dichiarante.
 - record di tipo "C" contenente i dati contabili del contribuente.
- un record di coda (record di tipo "Z")

Per ciascuna dichiarazione IVA deve essere fornito un solo record di tipo "B" (contenente i dati anagrafici del contribuente e del dichiarante) seguito da almeno un record di tipo "C" (contenente i dati contabili del contribuente)

Il record di tipo "B" è costituito interamente da campi posizionali

1 primi settantanove caratteri del record di tipo "C" sono occupati da campi posizionali che identificano la dichiarazione. Dall'ottantesimo carattere in avanti (eccetto gli ultimi due caratteri di controllo del record nelle posizioni 3999 e 4000) i campi non sono posizionali e devono essere inseriti solo se presenti

Ogni campo inserito nella parte non posizionale del record di dettaglio ha una lunghezza di 16 caratteri ed è preceduto da un campo codice lungo 8 caratteri, costituito dai seguenti dati

- primi due caratteri che individuano il quadro della dichiarazione IVA;
- terzo e quarto carattere che individuano il numero di riga del quadro.
- quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno della riga,
- settimo e ottavo carattere che individuano il numero progressivo del modulo

Nelle specifiche di seguito esposte vengono riportati solo i primi sei caratteri del campo codice, in quanto gli ultimi due caratteri assumono il valore "01" per il primo modulo compilato e sono incrementati di una unità per ogni ulteriore modulo compilato. Qualora il numero dei moduli sia superiore a 99, occorrera sostituire il settimo carattere con un valore alfabetico (a partire da "A" fino a "Z", utilizzando i 26 caratteri dell'alfabeto inglese) e l'ottavo carattere dovrà essere codificato iniziando dai valori numerici (da "0" a "9") e proseguendo con i valori alfabetici inglesi

La parte non posizionale del record di dettaglio può contenere al massimo 163 campi, per cui i campi in eccesso dovranno essere forniti su un ulteriore record dello stesso tipo con progressivo di record incrementato di una unità.

Per quanto riguarda il contenuto dei dati della fornitura si fa riferimento alle specifiche di tracciato, con le seguenti precisazioni:

- 1. Il record di tipo "C" deve essere inizializzato a spaces, mentre il record di tipo "B" deve essere inizializzato a zero o a spaces a seconda della configurazione dei singoli campi.
- 2. I campi presenti nella parte non posizionale del record di tipo "C" devono essere allineati a destra se numerici ed a sinistra se alfanumerici, impostando a spaces i caratteri non significativi.
- 3. La configurazione dei campi può essere di tipo:
 - numerico

(NU);

alfanumerico

(AN).

- 4. I dati alfanumerici presenti nel record di tipo "B" e nella parte posizionale del record di tipo "C" vanno allineati a sinistra con riempimento a spaces dei caratteri non significativi. I dati alfanumerici possono contenere caratteri alfabetici e speciali, quali trattino (-), apostrofo ('), punto (.), ecc.
- 5. I dati numerici presenti nel record di tipo "B" e nella parte posizionale del record di tipo "C" vanno allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative,
- 6 I dati numerici devono essere forniti senza gli zeri prestampati
- 7. I campi che assumono un valore negativo devono contenere il simbolo "-" nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell'importo stesso.
- 8. La rappresentazione dei campi "data" dovrà essere nel formato GGMMAA
- Il codice fiscale di una persona fisica è alfanumerico di 16 caratteri; in caso di codice fiscale
 provvisorio o di persona non fisica il dato va allineato a sinistra con riempimento di spazi
 negli ultimi cinque caratteri. Questa regola vale per tutti i codici fiscali (sia nella parte
 posizionale che in quella non posizionale del record)
- 10. In caso di trasmissione dei dati da parte delle banche e dell'Ente Poste Italiane convenzionati, il campo "Denominazione o ragione sociale" (campo 7 del record di tipo "B") deve essere acquisito solo nel caso in cui risultino contemporaneamente non corretti il campo "Codice fiscale del contribuente" (campo 3 del record di tipo "B") ed il campo "Partita IVA del contribuente" (campo 8 del record di tipo "B"). Tale correttezza deve essere verificata relativamente alla struttura ed al carattere di controllo. Analogamente, il campo VK2803 della parte non posizionale del record di tipo "C", contenente la denominazione della controllante, deve essere acquisito solo nel caso in cui risulti non corretta la partita IVA della controllante (campo VK2801).
- 11. Con riferimento ai campi "Descrizione dell'attività esercitata" (codice VA0102) e "Denominazione della controllante" (codice VK2803), nel caso in cui la lunghezza della stringa da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore campo, preceduto da un identico campo codice, il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo "+" ed i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione della stringa da inserire. Qualora lo spazio disponibile non dovesse essere ancora sufficiente, si procederà all'inserimento di ulteriori campi con le medesime modalità.

Di seguito viene descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico ed i codici riga-colonna per ogni campo inserito nella parte non posizionale.

RECORD DI TIPO "A": RECORD DI TESTA

| CAMPO | DESCRIZIONE | POSIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI |
|-------|--|-----------|----------------|--|
| 1 | Tipo record | 1 | 1 AN | Impostare ad 'A' |
| 2 | Progressivo record | 2 | 2 NU | Impostare a 1 |
| 3 | Filler | 4 | 8 NU | Impostare a zero |
| 4 | Data di emissione | 12 | 6 NU | Indicare la data di produzione del file da inviare |
| 5 | Codice fornitura | 18 | 5 AN | Impostare a 'IVA98' |
| 6 | Tipa fornitore | 23 | 1 NU | Assume i valori. 5 - C.A.A.F.; 7 - Ente Poste; 8 - Banche |
| 7 | Codice fiscale del fornitore | 24 | 16 AN | |
| 8 | Denominazione del fornitore | 40 | 60 AN | |
| 9 | Filler | 100 | 8 NU | Impostare a zero |
| 10 | Comune della sede legale | 108 | 40 AN | Il comune deve essere indicato senza abbreviazioni e non possono essere riportati caratteri speciali quali il punto, la virgola, il trattino, ecc ad eccezione dell'apostrofo. |
| 11 | Sigla della provincia della sede legale | 148 | 2 AN | |
| 12 | Indirizzo, via e numero civico della sede legale | 150 | 35 AN | |
| 13 | C.A.P. della sede legale | 185 | 5 NU | |
| 14 | Campo utente | 190 | 100 AN | |
| 15 | Filler | 290 | 3709 AN | Impostare a spaces |
| | Ultimi due caratteri di controllo del | record | <u> </u> | |
| 16 | Filler | 3999 | 2 AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCH 'CR' ed LF'). |

RECORD DI TIPO "B": DATI ANAGRAFICI DEL CONTRIBUENTE E DEL DICHIARANTE

| CAMPO | DESCRIZIONE | POSIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI |
|-------|--|-----------|----------------|--|
| 1 | Tipo record | 1 | 1 AN | Impostare a 'B' |
| 2 | Progressivo record | 2 | 2 NU | Impostare a 1 |
| 3 | Codice fiscale del contribuente | 4 | 16 AN | |
| 4 | Numero di protocollo | 20 | 25 AN | Riservato a Banche e Poste |
| 5 | Spazio per l'applicazione | 45 | 35 AN | |
| 6 | Data di presentazione | 80 | 6 NU | \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ |
| 7 | Denominazione o ragione sociale | 86 | 40 NU | |
| | Dati del contribuente | L | L | |
| 8 | Partita IVA | 126 | 11 NU | |
| 9 | Impresa artigiana iscritta ail'albo | 137 | 1 NU | Casella non barrata; Casella barrata. |
| 10 | Amministrazione straordinaria o concordato preventivo | 138 | 1 NU | 0 Casella non barrata; 1 Casella barrata. |
| 11 | Modificazione di soggetto agricolo | 139 | 1 NU | Casella non barrata; Casella barrata. |
| 12 | Numero di telefono | 140 | 13 AN | Prefisso e numero separati da ' - '. |
| 13 | Numero di fax | 153 | 13 AN | Prefisso e numero separati da ' - '. |
| | Dati del dichiarante | I | <u></u> | Joopanati da . |
| 14 | Codice fiscale | 166 | 16 AN | |
| 15 | Codice carica | 182 | 1 NU | <u> </u> |
| 16 | inizio della procedura concorsuale | 183 | 1 NU | 0 Casella non barrata; 1 Casella barrata. |
| 17 | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale | 184 | 6 NU | |
| 18 | Data di nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore | 190 | 6 NU | |
| | Firma della dichiarazione | <u> </u> | | |
| 19 | Casella quadro VH compilato | 196 | 1 NÚ | 0 Casella non barrata; |
| 20 | Casella quadro VA compilato | 197 | 1 NU | Casella barrata. Casella non barrata; |
| 21 | Casella quadro VE compilato | 198 | 1 NU | Casella barrata: Casella non barrata; Casella barrata. |
| 22 | Casella quadro VF compilato | 199 | 1 NU | 0 Casella non barrata; |
| 23 | Casella quadro VL compilato | 200 | 1 NU | Casella barrata. Casella non barrata, Casella barrata |
| 24 | Casella quadro VG compilato | 201 | 1 NU | Casella barrata; Casella barrata; Casella barrata. |

| CAMPO | DESCRIZIONE | POSIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | | | |
|-------|--|-----------|----------------|---|--|--|--|
| 25 | Casella quadro VK compilato | 202 | 1 NU | 0 Casella non barrata; 1 Casella barrata. | | | |
| 26 | Casella quadro VO compilato | 203 | 1 NU | 0 Casella non barrata; 1 Casella barrata. | | | |
| 27 | Casella quadro VU compilato | 204 | 1 NU | Casella non barrata; Casella barrata. | | | |
| 28 | Numero di moduli | 205 | 3 NU | | | | |
| 29 | Firma della dichiarazione | 208 | 1 NU | 0 Firma presente; 1 Firma omessa. | | | |
| 30 | Casella dichiarazione sostitutiva | 209 | 1 NU | 0 Casella non barrata; 1 Casella barrata. | | | |
| | Visto di conformità | | | | | | |
| 31 | Codice fiscale del CAAF | 210 | 16 AN | | | | |
| 32 | Numero di iscrizione all'albo | 226 | 5 NU | | | | |
| 33 | Codice fiscale del Direttore tecnico del CAAF o del professionista abilitato | 231 | 16 AN | | | | |
| 34 | Casella controlli di cui all'art. 4, comma 7 del D.M. 494/92 | 247 | 1 NU | Casella non barrata; Casella barrata. | | | |
| 35 | Filler | 248 | 3742 AN | Impostato a spaces | | | |
| 36 | Numero progressivo del pacco | 3990 | 7 NU | Riservato a Banche e Poste | | | |
| | Codici diagnostici riservati alle banche e all'Ente Poste | | | | | | |
| 37 | Dichiarazione assente | 3997 | 1 NU | 1 in caso di assenza della dichiarazione; 0 nel caso contrario | | | |
| 38 | Dichlarazione incompleta | 3998 | 1 NU | in caso di incompleta dichiarazione; 0 nel caso contrario | | | |
| | Ultimi due caratteri di controllo del record | | | | | | |
| 39 | Filler | 3999 | 2 AN | Impostare ai valori esadecimali '00' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed LF'). | | | |

RECORD DI TIPO "C": DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 79)

| CAMPO | DESCRIZIONE | POSIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | |
|-------|---------------------------------|-----------|----------------|--|--|
| 1 | Tipo record | 1 | 1 AN | Impostare a 'C' | |
| 2 | Progressivo record | 2 | 2 NU | Impostare a 1 per il primo record; incrementare di una unità per ogni record di continuazione | |
| 3 | Codice fiscale del contribuente | 4 | 16 AN | Da impostare sempre | |
| 4 | Numero di protocollo | 20 | 25 AN | Riservato a Banche e Poste | |
| 5 | Spazio per l'applicazione | 45 | 35 AN | | |
| | | | | | |

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 80)

| QUADRO RIGA COLONNA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE | | |
|---------------------------|---|----------------|----------------|-------------|--|--|
| | Quadro VH- Versamenti periodici e determinazione dell'imposta annua | | | | | |
| VH0101 | !mporto da versare período 1 | 16 NU | | | | |
| VH0102 | Importo versato periodo 1 | 16 NU | | | | |
| VH0103 | Codice Concessione periodo 1 | 16 NU | | | | |
| VH0104 | Data del versamento periodo 1 | 16 NU | | | | |
| VH0105 | Codice ABI periodo 1 | 16 NU | | | | |
| VH0106 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 1 | 16 NU | | | | |
| VH0201 | Importo da versare periodo 2 | 16 NU | | | | |
| VH0202 | Importo versato periodo 2 | 16 NU | | | | |
| VH0203 | Codice Concessione periodo 2 | 16 NU | | | | |
| VH0204 | Data del versamento periodo 2 | 16 NU | | | | |
| VH0205 | Codice ABI periodo 2 | 16 NU | | | | |
| VH0206 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 2 | 16 NU | · · · · _ | | | |
| VH0301 | Importo da versare periodo 3 | 16 NU | | | | |
| VH0302 | Importo versato periodo 3 | 16 NU | | | | |
| VH0303 | Codice Concessione periodo 3 | 16 NU | | | | |
| VH0304 | Data del versamento periodo 3 | 16 NU | | | | |
| VH0305 | Codice ABI periodo 3 | 16 NU | | <u> </u> | | |

| QUADRO RIGA COLONNA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|---------------------------|--|----------------|----------------|--------------|
| VH0306 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 3 | 16 NU | | |
| VH0401 | Importo da versare periodo 4 | 16 NU | | |
| VH0402 | Importo versato periodo 4 | 16 NU | | |
| VH0403 | Codice Concessione periodo 4 | 16 NU | | |
| VH0404 | Data del versamento periodo 4 | 16 NU | | |
| VH0405 | Codice A8i penodo 4 | 16 NU | | |
| VH0406 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 4 | 16 NU | | |
| VH0501 | Importo da versare periodo 5 | 16 NU | | |
| VH0502 | Importo versato periodo 5 | 16 NU | | <u> </u> |
| VH0503 | Codice Concessione periodo 5 | 16 NU | | |
| VH0504 | Data del versamento periodo 5 | 16 NU | | |
| VH0505 | Codice ABI periodo 5 | 16 NU | | |
| VH0506 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 5 | 16 NU | | |
| VH0601 | Importo da versare periodo 6 | 16 NU | | |
| VH0602 | Importo versato periodo 6 | 16 NU | | |
| VH0603 | Codice Concessione periodo 6 | 16 NU | | |
| VH0604 | Data del versamento periodo 6 | 16 NU | | |
| VH0605 | Codice ABI periodo 6 | 16 NU | | |
| VH0606 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 6 | 16 NU | | |
| VH0701 | Importo da versare periodo 7 | 16 NU | | |
| VH0702 | Importo versato periodo 7 | 16 NU | | |
| VH0703 | Codice Concessione periodo 7 | 16 NU | - | |
| VH0704 | Data del versamento periodo 7 | 16 NU | | |
| VH0705 | Codice ABI periodo 7 | 16 NU | | |
| VH0706 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 7 | 16 NU | | |
| VH0801 | Importo da versare periodo 8 | 16 NU | | |
| VH0802 | Importo versato periodo 8 | 16 NU | | |
| VH0803 | Codice Concessione periodo 8 | 16 NU | | |
| VH0804 | Data del versamento periodo 8 | 16 NU | | |
| VH0805 | Codice ABI periodo 8 | 16 NU | | |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|-------------------|---|----------------|--|--------------|
| RIGA | | | 1 | |
| COLONNA VH0806 | Codice CAB o codice | 16 NU | | - |
| V10000 | dipendenza periodo 8 | 10110 | ì | |
| VH0901 | Importo da versare periodo 9 | 16 NU | | |
| VH0902 | Importo versato periodo 9 | 16 NU | | |
| VH0903 | Codice Concessione periodo 9 | 16 NU | | |
| VH0904 | Data del versamento periodo 9 | 16 NU | | |
| VH0905 | Codice ABI periodo 9 | 16 NU | | |
| VH0906 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 9 | 16 NÜ | | |
| VH1001 | Importo da versare periodo 10 | 16 NU | | |
| VH1002 | Importo versato periodo 10 | 16 NU | | |
| VH1003 | Codice Concessione penodo 10 | 16 NU | | |
| VH1004 | Data del versamento periodo 10 | 16 NU | | |
| VH1005 | Codice ABI periodo 10 | 16 NU | | |
| VH1006 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 10 | 16 NU | 1 | |
| VH1101 | Importo da versare periodo 11 | 16 NU | | |
| VH1102 | Importo versato periodo 11 | 16 NU | | |
| VH1103 | Codice Concessione periodo 11 | 16 NU | | |
| VH1104 | Data del versamento periodo 11 | 16 NU | | |
| VH1105 | Codice ABI periodo 11 | 16 NU | | |
| VH1106 | Codice CAB o codice dipendenza penodo 11 | 16 NU | 1 | |
| VH1201 | Importo da versare periodo 12 (acconto) | 16 NU | | |
| VH1202 | Importo versato periodo 12 (acconto) | 16 NU | | |
| VH1203 | Codice Concessione periodo 12 (acconto) | 16 NU | | |
| VH1204 | Data del versamento periodo 12 (acconto) | 16 NU | | |
| VH1205 | Codice ABI periodo 12 (acconto) | 16 NU | | |
| VH1206 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 12 (acconto) | 16 NU | | |
| VH1301 | Importo da versare periodo 13 (saldo) | 16 NU | | |
| VH1302 | Importo versato periodo 13 (saldo) | 16 NU | | |
| VH1303 | Codice Concessione periodo 13 (saldo) | 16 NU | | |
| VH1304 | Data del versamento periodo 13 (saldo) | 16 NU | | |

| QUADRO RIGA COLONNA | DESCRIZIONE . | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|---------------------------|--|--------------------|----------------|-------------|
| VH1305 | Codice ABI periodo 13 (saldo) | 16 NÜ | | |
| VH1306 | Codice CAB o codice dipendenza periodo 13 (saldo) | 16 NÜ | | |
| VH2201 | Importo da versare o da trasferire | 16 NU | | |
| VH2301 | Importo versato | 16 NU | | |
| VH2302 | Codice Concessione | 16 NU | | |
| VH2303 | Data del versamento | 16 NU | | |
| VH2304 | Codice ABI | 16 NU | | |
| VH2305 | Codice CAB o codice dipendenza | 16 NU | | |
| VH2501 | Credito di imposta | 16 NU | | |
| VH2601 | Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | 16 NU | | |
| VH2701 | Importo richiesto a rimborso | 16 NU | | |
| | Quadro VA - Informazioni e | dati relativi all' | attività | |
| VA0101 | Codice attività | 16 AN | | - |
| VA0102 | Descrizione dell'attività esercitata | 16 AN | | |
| VA0201 | Beni ammortizzabili | 16 NU | | |
| VA0202 | Beni strumentali non ammortizzabili | 16 NU | | |
| VA0203 | Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | 16 NU | | |
| VA0204 | Altri acquisti e importazioni | 16 NU | | |
| VA0301 | Ammontare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, abbigliamento e calzature annotate per il mese di dicembre 96 | 16 NU | | |
| VA0401 | Ammontare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, abbigliamento e calzature annotate per il mese di dicembre 97 | 16 NU | | |
| VA0501 | Ammontare dell'IVA relativa alle cessioni di prodotti tessili, abbigliamento e calzature annotate per l'anno 97 | | | |
| VA0601 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e. | 16 NU | | |
| VA0701 | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e | 16 NU | | |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE | |
|---------|--|----------------|----------------|-------------------------------------|--|
| RIGA | | | } | | |
| COLONNA | | | | | |
| | delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, comma 4-bis, 5, 6 e 8 | | | | |
| | del D.L. 331/93, annotati nei | | İ | | |
| | registri di cui agli artt. 23 e 24 | <u></u> | | | |
| VA0801 | Partita IVA del soggetto fuso, | | | | |
| | incorporato in caso di fusioni, scissioni, ecc. | | | | |
| VA0901 | Codice eventi eccezionali | 16 NU | Da 1 a 8 | | |
| VA1001 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta, al netto dell'IVA (art.48, comma 1, quarto periodo) | | | | |
| VA1101 | Maggiori comispettivi per adeguamento parametri per il 1996 | 16 NU | | | |
| VA1201 | Importo versato | 16 NU | 1 | | |
| VA1202 | Codice Concessione cod. VA12 | 16 NU | | | |
| VA1203 | Data del versamento (GGMMAA) cod. VA12 | 16 NU | | | |
| VA1204 | Codice ABI cod. VA12 | 16 NU | | | |
| VA1205 | Codice CAB o Cod. Dipendenza cod. VA12 | 16 NU | | | |
| VA1301 | Anno relativo all'eccedenza di credito ex controllanti (formato AA) | | | · | |
| VA1302 | Importo compensato nell'anno 1997 | 16 NU | | | |
| VA1401 | Regime speciale beni usati ecc. (D.L. 41/1995) | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata | |
| VA1501 | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati, ai sensi art. 34, comma 4 | | | | |
| VA1601 | Ammontare delle cessioni di beni ad operatori sammarinesi | 16 NU | | | |
| VA1701 | Ammontare degli acquisti di beni senza pagamento dell'IVA | 16 NU | | | |
| VA1702 | Ammontare degli acquisti di beni con pagamento dell'IVA | 16 NU | | | |
| | Quadro VE - Determinazione del volume d'affari e dell'imposta relativa alle | | | | |
| | operazioni imponibili | | | | |
| VE0101 | Imponibile sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 al 2% | | | | |
| VE0102 | Imposta del 2% sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 | | | | |
| VE0201 | Imponibile sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 al 4% | | | | |
| VE0202 | Imposta del 4% sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 | | | | |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|-----------------|--|----------------|-----------------|--|
| RIGA COLONNA | DESCRIETORE | | VALORII AMMEGO, | 11072 |
| VE0301 | Imponibile sulle cessioni di beni da tabella A allegata at D.P.R. | 16 NU | - | |
| VE0302 | 633/72 at 6% Imposta del 6% sulle cessioni di beni da tabella A allegata al | 16 NU | | |
| | D.P.R. 633/72 | | | |
| VE0401 | Imponibile sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 al 7,5% | 16 NU | | |
| VE0402 | Imposta del 7,5% sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 | | | |
| VE0501 | Imponibile sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 al 8,5% | 16 NU | | |
| VE0502 | Imposta del 8,5% sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 | | | |
| VE0601 | Imponibile sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 al 9% | | | |
| VE0602 | Imposta del 9% sulle cessioni di beni da tabella A allegata al D.P.R. 633/72 | | | |
| VE0701 | Totale da VE1 a VE6 imponibile | 16 NU | | |
| VE0702 | Totale da VE1 a VE6 imposta | 16 NU | | |
| VE0801 | Segno dell'arrotondamento | 16 AN | | Impostare "+" se VE0802 positivo; "-" altrimenti |
| √E0802 | Variazioni e arrotondamenti di imposta | | | |
| VE0901 | Totale VE7 ± VE8 | 16 NU | | |
| VE1001 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (4%) | | | |
| VE1002 | Imposta al 4% relativa alle operazioni imponibili | 16 NU | | |
| VE1101 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (10%) | | | |
| VE1102 | Imposta al 10% relativa alle operazioni imponibili | 16 NU | | |
| VE1201 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (16%) | | | |
| VE1202 | Imposta al 16% relativa alle operazioni imponibili | | | |
| VE1301 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (19%) | <u></u> | | |
| VE1302 | Imposta al 19% relativa alte operazioni imponibili | | | |
| VE1401 | Operazioni imponibili distinte per aliquote (20%) | | | |
| VE1402 | Imposta al 20% relativa alle operazioni imponibili | 16 NU | | |
| VE1501 | Totale da VE10 a VE14 imponibile | 16 NU | | |

| QUADRO RIGA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|----------------|---|-------------------|-----------------------|---|
| COLONNA | | | \ | |
| VE1502 | Totale da VE10 a VE14 imposta | 16 NU | | |
| VE1601 | Segno dell'arrotondamento | 16 AN | | Impostare "+" se VE1602 positivo; "-" altrimenti |
| VE1602 | Variazioni e arrotondamenti di imposta | 16 NU | | |
| VE1701 | Totale VE15 ± VE16 | 16 NU | | |
| VE2001 | Operazioni non imponibili di cui al comma 1 degli artt. 8, lettere a) e b), 8-bis e 9, intra- comunitarie e di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | 16 NU | | |
| VE2101 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | | | |
| VE2201 | Altre operazioni non imponibili | 16 NU | | |
| VE2301 | Operazioni esenti (art. 10) | 16 NU | | |
| VE2401 | Operazioni non soggette all'imposta (art. 74,comma 7) | 16 NU | | |
| VE2501 | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | | | |
| VE2601 | Cessioni di beni ammortizzabili | 16 NU | | Il dato deve essere riportato in valore assoluto (senza il segno "-") |
| VE2801 | Volume d'affari | 16 NU | | |
| VE3001 | Totale imposta sulle operazioni imponibili | 16 NU | | |
| - | Quadro VF - Ammontare | degli acquisti e | effettuati nel territ | orio dello stato, |
| | degli acquisti intracomuni | tari e delle impo | rtazioni | |
| VF0101 | Acquisti e importazioni (2%) | 16 NU | | |
| VF0102 | Imposta sugli acquisti al 2% | 16 NU | | |
| VF0201 | Acquisti e importazioni (4%) | 16 NU | Ţ —— —— | |
| VF0202 | Imposta sugli acquisti al 4% | 16 NU | | |
| VF0301 | Acquisti e importazioni (6%) | 16 NU | 1 | |
| VF0302 | Imposta sugli acquisti al 6% | 16 NU | <u> </u> | |
| VF0401 | Acquisti e importazioni (7,5%) | 16 NU | | |
| VF0402 | Imposta sugli acquisti al 7,5% | 16 NU | 1 | |
| VF0501 | Acquisti e importazioni (8,5%) | 16 NU | | |
| VF0502 | Imposta sugli acquisti al 8,5% | 16 NU | | |
| | | | | |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|-----------------|--|------------------|----------------|--|
| RIGA COLONNA | | | | |
| VF0602 | Imposta sugli acquisti al 9% | 16 NU | | |
| VF0701 | Acquisti e importazioni (10%) | 16 NU | | |
| VF0702 | Imposta sugli acquisti al 10% | 16 NU | | |
| VF0801 | Acquisti e importazioni (16%) | 16 NU | | |
| VF0802 | Imposta sugli acquisti al 16% | 16 NU | | |
| VF0901 | Acquisti e importazioni (19%) | 16 NU | | |
| VF0902 | Imposta sugli acquisti al 19% | 16 NU | | |
| VF1001 | Acquisti e importazioni (20%) | 16 NU | | |
| VF1002 | Imposta sugli acquisti al 20% | 16 NU | | |
| VF1101 | Totale da VF1 a VF10 degli imponibili | 16 NU | | |
| VF1102 | Totale da VF1 a VF10 delle imposte | 16 NU | | |
| VF1201 | Acquisti e importazioni senza pagamento d'imposta, con utilizzo del plafond | 16 NU | | |
| VF1301 | Altri acquisti non imponibili | 16 NU | | |
| VF1401 | Acquisti esenti (art. 10) e operazioni non soggette all'im- posta | 16 NU | | |
| VF1501 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art 74, comma 7 | | | |
| VF1601 | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | | | |
| VF1701 | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | 16 NU | | |
| VF1801 | Totale acquisti e importazioni | 16 NU | | |
| √F1901 | arrotondamento | 16 AN | | Impostare "+" se VF1902 positivo; "-" altrimenti |
| VF1902 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta | 16 NU | | |
| VF2001 | Totale imposta su acquisti e importazioni importibili | 16 NU | | |
| <u> </u> | Quadro VL - Liquidazione | dell'imposta ann | uale | |
| VL0101 | IVA sulle operazioni imponibili | 16 NU | | |
| VL0201 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. VA6 | 16 NU | | |
| VL0301 | IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di cui al cod. VA7 | | | : |
| VL0401 | IVA a debito | 16 NU | | - |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|-----------------|---|--------------------|----------------|----------|
| RIGA COLONNA | | | | ! |
| VL0501 | IVA ammessa in detrazione | 16 NU | | - |
| V L030 1 | TVA BIIIIICSSA III GETIALIONE | 10110 | | |
| VL0601 | Importo detraibile per le cessioni di prodotti agricoli di cui agli artt. 34, primo comma, effettuate ai sensi degli artt. 8, primo comma, 38-quater e 72, nonchè dei prodotti soggetti ad accisa | - | | |
| VL0701 | Imposta trattenuta relativa alle cessioni di prodotti tessili, abbigliamento e calzature per il mese di dicembre 1997 | | | |
| VL0801 | IVA detraibile | 16 NU | | |
| VL0901 | Imposta dovuta | 16 NU | | |
| VL0902 | Imposta a credito | 16 NU | | |
| VL1001 | Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) e crediti trasferiti | | | |
| VL1101 | Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | 16 NU | | |
| VL1201 | Credito risultante dalla dichiarazione 1996 non richiesto a rimborso | 16 NU | | |
| VL1301 | Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio | | | |
| VL1401 | Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche, compreso l'acconto | | | |
| VL1501 | Ammontare dei versamenti periodici e dei debiti trasferiti, compresi l'acconto e gli interessi trimestrali | | | |
| VL1601 | Versamenti relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio nonchè maggiore detrazione sui beni ammortizzabili | | | |
| VL1801 | IVA a credito | 16 NÜ | | |
| VL1901 | IVA a debito | 16 NU | | |
| VL2001 | Credito d'imposta utilizzato in sede di dichiarazione annuale | 16 NU | | |
| VL2101 | Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale | 16 NU | | |
| | Quadro VG - Operazioni e | settori particolar | ri | |
| VG0101 | Credito di costo dell'anno precedente | 16 NU | | |
| VG0201 | Base imponibile lorda | 16 NU | | <u> </u> |
| VG0301 | Credito di costo da riportare nell'anno successivo | 16 NÚ | | |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|---------|--|-----------------|------------------|--|
| RIGA | - DEGGENERALE | JOHN JOHN PROME | - Amora Aminimon | |
| COLONNA | | | | |
| VG0401 | Margine negativo dell'anno precedente | 16 NU | | |
| VG0501 | Margine complessivo lordo | 16 NU | | |
| VG0601 | Margine negativo da riportare nell'anno successivo | 16 NU | | |
| VG0701 | Operazioni intracomunitarie non importibili | 16 NU | | |
| VG0801 | Cessioni intracomunitarie di prodotti agricoli | 16 NU | | |
| VG0802 | IVA sulle cessioni intracomuni- tarie di prodotti agricoli | 16 NU | | |
| VG0901 | Acquisti intracomunitari di beni | 16 NU | | |
| VG0902 | IVA sugli acquisti intracomunitari di beni | 16 NU | | |
| VG1001 | Importazioni | 16 NU | | |
| VG1002 | IVA sulle importazioni | 16 NU | | |
| VG1101 | Percentuale di indetraibilità | 16 NU | | |
| VG1201 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al cod. VF12 | 16 NU | | |
| VG1301 | IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art.10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | | | |
| VG1401 | Segno della rettifica della detrazione | 16 AN | | Impostare "+" se VG1402 positivo; "-" altrimenti |
| VG1402 | Rettifica della detrazione | 16 NU | | |
| VG1501 | IVA ammessa in detrazione | 16 NU | | |
| VG1601 | Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente | 16 NU | | |
| VG1701 | IVA sugli acquisti e importazioni di boyini e suini | 16 NU | | |
| VG1801 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | 16 NU | | |
| VG1901 | IVA sulla cessione di bovini e suini | 16 NU | | |
| VG2001 | IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | 16 NU | | |
| VG2101 | Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo | 16 NU | | |
| VG2201 | IVA ammessa in detrazione | 16 NU | | |
| VG2301 | IVA ammessa in detrazione (Agriturismo) | 16 NU | | |
| VG2401 | IVA ammessa in detrazione (Associazioni operanti in agricoltura) | 1 | | |

| QUADRO RIGA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|----------------|--|-------------------|----------------------|-------------|
| COLONNA | | | | |
| VG2501 | IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma | 16 NU | | |
| VG2601 | IVA sugli acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi ad uso promiscuo imputabile alle operazioni diverse | | | |
| VG2701 | Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1996 dagli agricoltori in regime normale | | | |
| VG2801 | IVA ammessa in detrazione | 16 NU | | |
| VG2901 | IVA ammessa in detrazione | 16 NU | | |
| | Quadro VK - Dati relativi al | le società contre | ollanti e controllat | е |
| VK0101 | Credito trasferito periodo 1 | 16 NU | | |
| VK0102 | Debito trasferito periodo 1 | 16 NU | | |
| VK0201 | Credito trasferito periodo 2 | 16 NU | | |
| VK0202 | Debito trasferito periodo 2 | 16 NU | | |
| VK0301 | Credito trasferito periodo 3 | 16 NU | | <u> </u> |
| VK0302 | Debito trasferito periodo 3 | 16 NU | | |
| VK0401 | Credito trasferito periodo 4 | 16 NU | | |
| VK0402 | Debito trasferito periodo 4 | 16 NU | | |
| VK0501 | Credito trasferito periodo 5 | 16 NU | | |
| VK0502 | Debito trasferito periodo 5 | 16 NU | | |
| VK0601 | Credito trasferito periodo 6 | 16 NU | | |
| VK0602 | Debito trasferito periodo 6 | 16 NU | | |
| VK0701 | Credito trasferito periodo 7 | 16 NU | | |
| VK0702 | Debito trasferito periodo 7 | 16 NU | | · |
| VK0801 | Credito trasferito periodo 8 | 16 NU | | |
| VK0802 | Debito trasferito periodo 8 | 16 NU | | |
| VK0901 | Credito trasferito periodo 9 | 16 NU | | |
| VK0902 | Debito trasferito periodo 9 | 16 NU | | |
| VK1001 | Credito trasferito periodo 10 | 16 NU | | |
| VK1002 | Debito trasferito periodo 10 | 16 NU | | |
| VK1101 | Credito trasferito periodo 11 | 16 NÚ | | |

| QUADRO RIGA COLONNA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|---------------------------|---|--------------------|----------------|-------------------------------------|
| VK1102 | Debito trasferito periodo 11 | 16 NÚ | | |
| VK1201 | Credito trasferito periodo 12 | 16 NU | | |
| VK1202 | Debito trasferito periodo 12 | 16 NU | | |
| VK1301 | Totale dei crediti trasferiti | 16 NU | | |
| VK1401 | Totale dei debiti trasferiti | 16 NU | - | |
| VK1501 | Eccedenza di debito | 16 NU | | |
| VK1601 | Eccedenza di credito | 16 NU | | |
| VK1701 | Eccedenza di credito compensata | 16 NU | | |
| VK1801 | Eccedenza chiesta a rimborso dalla controllante | 16 NU | | |
| VK1901 | Crediti di imposta utilizzati | 16 NU | | |
| VK2001 | Interessi trimestrali trasferiti | 16 NU | | |
| VK2101 | IVA sulle operazioni imponibili | 16 NU | | |
| VK2201 | IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera c) | 16 NU | | |
| VK2301 | IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e servizi annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | 16 NU | | |
| VK2401 | IVA ammessa in detrazione | 16 NU | | |
| VK2501 | Importo detraibile per le cessioni dei prodotti agricoli di cui all'art. 34, primo comma effettuate ai msensi degli artt. 8, primo comma, 38-quater e 72, nonche per le cessioni intracomunitarie degli stessi prodotti | 16 NU | | |
| VK2601 | Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | | | |
| VK2701 | Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche | 16 NU | | |
| VK2801 | Partita IVA della controllante | 16 NU | | |
| VK2802 | Ultimo mese di controllo (formato MM) | 16 NU | Da 1 a 13 | |
| VK2803 | Denominazione della controllante | 16 AN | | |
| | Quadro VO - Comunicazion | ni delle opzioni e | revoche | · ,,, |
| VO0101 | Opzione art. 33 | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO0102 | Revoca art. 33 | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0201 | Rinuncia art. 34, comma 6 | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |

| QUADRO RIGA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|----------------|---|----------------|----------------|-------------------------------------|
| COLONNA | | | 1 | L |
| VO0202 | Opzione art. 34, comma 11 | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0203 | Revoca art. 34, comma 11 | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0301 | Opzione art. 36, comma 3 | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0302 | Revoca art. 36, comma 3 | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0401 | Opzione art. 36-bis | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO0402 | Revoca art. 36-bis | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO0501 | Opzione art. 74, comma 1 | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0601 | Opzione art. 74, comma 5 | 16 NU | ··· | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0602 | Opzione art. 74, comma 10 | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0603 | Revoca art. 74, comma 5 | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0701 | Opzione acquisti intracomunitari | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0702 | Revoca acquisti intracomunitari | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| VO0801 | Opzione cessione beni usati art. | 16 NU | | casella barrata Impostare a 1 se |
| | 36 D.L. 41/1995, comma 2 | 45.5 | | casella barrata |
| VO0802 | Opzione cessione beni usati art. 36 D.L. 41/1995, comma 6 | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0803 | Revoca cessione beni usati art. 36 D.L. 41/1995, comma 2 | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0804 | Revoca cessione beni usati art. 36 D.L. 41/1995, comma 6 | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0901 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Belgio | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0902 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Germania | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0903 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0904 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0905 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Spagna | | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0906 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Francia | 1 | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0907 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Gran Bretagna | į. | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VO0908 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda | | | Impostare a 1 se casella barrata |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|---------------|---|----------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| RIGA | | | 1 | |
| COLONNA | | | <u></u> | |
| VO0909 | Opzione cessioni | | | Impostare a 1 se |
| | intracomunitarie in base a | | | casella barrata |
| VO0910 | cataloghi - Lussemburgo Opzione cessioni | 16 MH | | Impostare a 1 se |
| *00310 | intracomunitarie in base a | 10 140 | | casella barrata |
| | cataloghi - Olanda | | | Cascila Dairata |
| VO0911 | Opzione cessioni | 16 NU | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | Impostare a 1 se |
| | intracomunitarie in base a | | | casella barrata |
| | cataloghi - Portogallo | | | |
| VO0912 | Opzione cessioni | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | intracomunitarie in base a | | | casella barrata |
| | cataloghi - San Marino | | | |
| VO0913 | Opzione cessioni | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | intracomunitarie in base a | | | casella barrata |
| | cataloghi - Austria | | | |
| VO0914 | Opzione cessioni | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | intracomunitarie in base a | | | casella barrata |
| VO0915 | cataloghi - Finlandia | 40 501 | | |
| AO0312 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a | | | Impostare a 1 se casella baπata |
| | intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia | | | casella banata |
| VO1001 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| 10,001 | in base a cataloghi - Beigio | 10140 | | casella barrata |
| VO1002 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | ··· | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Germania | 10,10 | | casella barrata |
| VO1003 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Danimarca | | ļ | casella barrata |
| VO1004 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Grecia | | <u> </u> | casella barrata |
| VO1005 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Spagna | | | casella barrata |
| VO1006 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| V04007 | in base a cataloghi - Francia | | | casella barrata |
| VO1007 | Revoca cessioni intracomunitarie | | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Gran | | | casella barrata |
| VO1008 | Bretagna Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO1000 | in base a cataloghi - Irlanda |) IO NO | 1 | casella barrata |
| VO1009 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO 1003 | in base a cataloghi - | | | casella barrata |
| | Lussemburgo | | | |
| VO1010 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Olanda | | | casella barrata |
| VO1011 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NÜ | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - Portogallo | | . | casella barrata |
| VO1012 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | in base a cataloghi - San Marino | <u> </u> | | casella barrata |
| VO1013 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| . <u></u> - | in base a cataloghi - Austria | | <u> </u> | casella barrata |
| VO1014 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| - | in base a cataloghi - Finlandia | 45.5% | <u> </u> | casella barrata |
| VO1015 | Revoca cessioni intracomunitarie | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO1101 | in base a cataloghi - Svezia Opzione contabilità presso terzi | 16 NU | <u> </u> | casella barrata Impostare a 1 se |
| | TE INVIOUS CONTABILITS PRESSO TERVI | 16 NU | i | i imposiare a 1 se |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|-------------------|---|-------------------|----------------|--|
| RIGA | | | İ | |
| COLONNA VO1102 | Revoca contabilità presso terzi | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO1102 | | | 1 | casella barrata |
| VO1201 | Opzione regime di contabilità | 16 NU | : | Impostare a 1 se |
| 1101001 | ordinaria imprese minori | 40 800 | | casella barrata |
| VO1301 | Opzione regime contabilità ordinaria esercenti arti e | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| | professioni | | | Casena Darrata |
| VO1302 | Revoca regime contabilità | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | ordinaria esercenti arti e professioni | | | casella barrata |
| VO1401 | Opzione associazioni sportive dilettantistiche | 16 NU | | impostare a 1 se casella barrata |
| VO1402 | Revoca associazioni sportive | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | dilettantistiche | <u> </u> | | casella barrata |
| VO1501 | Opzione associazioni sindacali | 16 NU | | impostare a 1 se |
| <u></u> | operanti in agricoltura | | <u> </u> | casella barrata |
| VO1502 | Revoca associazioni sindacali | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| VO1601 | Operanti in agricoltura Opzione agriturismo | 4.0 AU 1 | | casella barrata |
| VO 1601 | Opzione agriturismo | 16 NU | 1 | impostare a 1 se casella barrata |
| VO1701 | Revoca regime fiscale sostitutivo | 16 NU | | Impostare a 1 se |
| | | <u> </u> | <u></u> | casella barrata |
| | Quadro VU - Esportatori ed | d operatori assir | nilati | |
| VU0101 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (gen) | 16 NU | | |
| VU0102 | Plafond utilizzato all'importazione (gen) | 16 NU | | |
| VU0103 | Volume d'affari anno 1997 (gen) | 16 NU | | |
| VU0104 | Esportazioni anno 1997 (gen) | 16 NU | | |
| VU0105 | Volume d'affari anno 1996 (gen) | 16 NU | | |
| VU0106 | Esportazioni anno 1996 (gen) | 16 NU | | |
| VU0201 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (feb) | 16 NU | | |
| VU0202 | Plafond utilizzato | 16 NU | <u> </u> | |
| | all'importazione (feb) | | | |
| VU0203 | Volume d'affari anno 1997 (feb) | 16 NU | \ | |
| VU0204 | Esportazioni anno 1997 (feb) | 16 NU | | |
| VU0205 | Volume d'affari anno 1996 (feb) | 16 NU | | |
| VU0206 | Esportazioni anno 1996 (feb) | 16 NU | | |
| VU0301 | Ptafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (mar) | 16 NU | | |
| VU0302 | Plafond utilizzato all'importazione (mar) | 16 NU | | |
| VU0303 | Volume d'affari anno 1997 (mar) | 16 NU | | |
| VU0304 | Esportazioni anno 1997 (mar) | 16 NU | | |
| | | | | |

| QUADRO RIGA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|----------------|---|----------------|----------------|------|
| COLONNA | | | | |
| VU0306 | Esportazioni anno 1996 (mar) | 16 NU | | |
| *00000 | Esportazioni anno 1990 (mar) | 10140 | | |
| VU0401 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (apr) | 16 NU | | |
| VU0402 | Plafond utilizzato all'importazione (apr) | 16 NU | | |
| VU0403 | Volume d'affari anno 1997 (apr) | 16 NU | | |
| VU0404 | Esportazioni anno 1997 (apr) | 16 NU | | |
| VU0405 | Volume d'affari anno 1996 (apr) | 16 NU | | |
| VU0406 | Esportazioni anno 1996 (apr) | 16 NU | | |
| VU0501 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (mag) | 16 NU | | |
| VU0502 | Plafond utilizzato all'importazione (mag) | 16 NU | | |
| VU0503 | Volume d'affari anno 1997 (mag) | 16 NU | | |
| VU0504 | Esportazioni anno 1997 (mag) | 16 NU | | |
| VU0505 | Volume d'affan anno 1996 (mag) | 16 NU | | |
| VU0506 | Esportazioni anno 1996 (mag) | 16 NU | | |
| VU0601 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (giu) | 16 NU | | |
| VU0602 | Plafond utilizzato all'importazione (giu) | 16 NU | | |
| VU0603 | Volume d'affari anno 1997 (giu) | 16 NU | | |
| VU0604 | Esportazioni anno 1997 (giu) | 16 NU | | |
| VU0605 | Volume d'affari anno 1996 (giu) | 16 NU | | |
| VU0606 | Esportazioni anno 1996 (giu) | 16 NU | | |
| VU0701 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (lug) | 16 NU | | |
| VU0702 | Plafond utilizzato all'importazione (lug) | 16 NU | | |
| VU0703 | Volume d'affan anno 1997 (lug) | 16 NU | | |
| VU0704 | Esportazioni anno 1997 (lug) | 16 NU | | |
| VU0705 | Volume d'affari anno 1996 (lug) | 16 NU | | |
| VU0706 | Esportazioni anno 1996 (lug) | 16 NU | | |
| VU0801 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (ago) | | | |
| VU0802 | Plafond utilizzato all'importazione (ago) | 16 NU | | |
| VU0803 | Volume d'affari anno 1997 (ago) | 16 NU | | |
| VU0804 | Esportazioni anno 1997 (ago) | 16 NU | | |
| VU0805 | Volume d'affari anno 1996 (ago) | 16 NU | | |

| QUADRO | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|-------------------|--|----------------|----------------|--------------|
| RIGA | | | | |
| COLONNA VU0806 | Esportazioni anno 1996 (ago) | 16 NU | | |
| _ | l ' | | | |
| VU0901 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (set) | 16 NU | | |
| VU0902 | Plafond utilizzato all'importazione (set) | 16 NU | | |
| VU0903 | Volume d'affari anno 1997 (set) | 16 NU | | |
| VU0904 | Esportazioni anno 1997 (set) | 16 NU | | |
| VU0905 | Volume d'affari anno 1996 (set) | 16 NU | | |
| VU0906 | Esportazioni anno 1996 (set) | 16 NU | | |
| VU1001 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (ott) | 16 NU | | |
| VU1002 | Plafond utilizzato all'importazione (ott) | 16 NU | | |
| VU1003 | Volume d'affari anno 1997 (ott) | 16 NU | | <u> </u> |
| VU1004 | Esportazioni anno 1997 (ott) | 16 NU | | |
| VU1005 | Volume d'affari anno 1996 (ott) | 16 NU | | |
| VU1006 | Esportazioni anno 1996 (ott) | 16 NU | | |
| VU1101 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (nov) | 16 NU | | |
| VU1102 | Plafond utilizzato all'importazione (nov) | 16 NU | | |
| VU1103 | Volume d'affari anno 1997 (nov) | 16 NU | | |
| VU1104 | Esportazioni anno 1997 (nov) | 16 NU | | |
| VU1105 | Volume d'affari anno 1996 (nov) | 16 NU | | |
| VU1106 | Esportazioni anno 1996 (nov) | 16 NU | | |
| VU1201 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (dic) | 16 NU | | |
| VU1202 | Plafond utilizzato all'importazione (dic) | 16 NU | | 1. |
| VU1203 | Volume d'affari anno 1997 (dic) | 16 NU | | |
| VU1204 | Esportazioni anno 1997 (dic) | 16 NU | | |
| VU1205 | Volume d'affari anno 1996 (dic) | 16 NU | | |
| VU1206 | Esportazioni anno 1996 (dic) | 16 NU | | |
| VU1301 | Plafond utilizzato all'interno o per acquisti intracomunitari (totale) | 16 NU | | |
| VU1302 | Plafond utilizzato all'importazione (totale) | 16 NU | | |
| VU1303 | Volume d'affari anno 1997 (totale) | 16 NU | | |
| VU1304 | Esportazioni anno 1997 (totale) | 16 NU | | |
| VU1305 | Volume d'affari anno 1996 (totale) | 16 NU | | <u> </u> |

| QUADRO RIGA COLONNA | DESCRIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | NOTE |
|---------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| VU1306 | Esportazioni anno 1996 (totale) | 16 NU | | |
| VU1401 | Platond disponibile al 1° gennaio | 16 NU | | |
| VU1402 | Casella metodo solare | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |
| VU1403 | Casella metodo mensile | 16 NU | | Impostare a 1 se casella barrata |

ULTIMI DUE CARATTERI DI CONTROLLO DEL RECORD

| CAMPO | DESCRIZIONE | POSIZIONE | LUNGHEZZA | VALORI AMMESSI |
|-------|-------------|-----------|-----------|--|
| | Filler | 3999 | 2 AN | Impostare ai valon esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed LF'). |

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA

| CAMPO | DESCRIZIONE | POSIZIONE | CONFIGURAZIONE | VALORI AMMESSI | |
|-------|--|-----------|----------------|---|--|
| 1 | Tipo record | 1 | 1 AN | Impostare a 'Z' | |
| 2 | Progressivo record | 2 | 2 NU | Impostare a 1 | |
| 3 | Filler . | - 4 | 8 NU | Impostare a zero | |
| 4 | Data di emissione | 12 | 6 NU | Indicare la data di produzione del file da inviare | |
| 5 | Codice fornitura | 18 | 5 AN | Impostare a 'IVA98' | |
| 6 | Filler | 23 | 18 NU | Impostare a zero | |
| 7 | Numero record di tipo "B" | 41 | 9 NU | | |
| 8 | Numero record di tipo "C" | 50 | 9 NU | | |
| 9 | Filler | 59 | 3940 AN | Impostare a spaces | |
| | Ultimi due caratteri di controllo del record | | | | |
| 10 | Filler | 3999 | 2 AN | Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed LF'). | |

98A0382

DOMENICO CORTESANI, direttore

FRANCESCO NOCITA, redattore
ALFONSO ANDRIANI, vice redattore

(1651330) Roma - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.



+ 4 1 1 2 5 0 0 1 4 0 0 9 4

L. 12